



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
GRADA ZAGREBA

Zagreb, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/16-06/39
URBROJ: 613-03-17-7

Zagreb, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE GRADA ZAGREBA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vatrogasne zajednice Grada Zagreba (dalje u tekstu: Zajednica) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 10. studenoga 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga dobrovoljnih vatrogasnih društava, od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u oblasti zaštite od požara. Na području Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) u 2015. djeluje jedna javna vatrogasna postrojba i 57 dobrovoljnih vatrogasnih društava. Osim navedenih članova, Zajednica ima i počasne članove koje imenuje Skupština. Počasni članovi su pravne i fizičke osobe posebno zaslužne za razvoj vatrogastva i zaštite od požara. Osnovana je u prosincu 1993. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Sjedište je Našička 14, Zagreb.

Ciljevi i djelatnosti Zajednice su utvrđeni Statutom. Ciljevi Zajednice su promicanje, razvitak i unapređenje vatrogastva i zaštite od požara u Gradu, aktivno sudjelovanje u provođenju preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, pružanju tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u nesrećama. Zajednica je udružena u Hrvatsku vatrogasnu zajednicu.

Izvori financiranja Zajednice su sredstva iz proračuna Grada, premije osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuća društva na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10) i drugi prihodi.

Tijela Zajednice su Skupština, Predsjednik, Upravni odbor, Nadzorni odbor i Stegovno povjerenstvo.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a njeni članovi su izabrani na skupštinama članica Zajednice. Ima 58 članova kojima mandat traje četiri godine. Skupština donosi statut i druge unutarnje akte, financijski plan, završni račun, Program rada, razmatra i usvaja izvješće o radu te razmatra druga pitanja koja se odnose na provedbu zaštite od požara.

Predsjednika bira Skupština na vrijeme četiri godine. Dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, a po funkciji je ujedno i predsjednik Upravnog odbora. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu, skrbi o razvoju i promidžbi vatrogastva, odgovoran je za financijsko poslovanje te obavlja druge poslove. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Zlatko Križanić.

Upravni odbor je izvršno i operativno kolegijalno tijelo koje ima 13 članova. Podnosi prijedlog statuta, daje tumačenje svih akata, saziva Skupštinu, imenuje i razrješava dužnosti zapovjednika i zamjenika zapovjednika Zajednice, imenuje i razrješava tajnika i članove radnih tijela te utvrđuje prijedloge programa rada, financijskog plana i završnog računa.

Nadzorni odbor ima pet članova, koje bira Skupština na četiri godine. Nadzire materijalno i financijsko poslovanje Zajednice, korištenje i raspolaganje imovinom te jednom godišnje izvještava Skupštinu o svom radu i predlaže odgovarajuće mjere.

Stegovno povjerenstvo ima tri člana koje bira Skupština na četiri godine. Članice Zajednice stegovno odgovaraju za provedbu svojih članskih dužnosti utvrđenih statutom ili drugim aktima Zajednice. Stegovni postupak provodi stegovno povjerenstvo izricanjem opomene ili javne opomene ili upravni odbor suspenzijom do jedne godine i isključenjem.

Zajednica ima tajnika, zapovjednika i zamjenika zapovjednika. Tajnik zastupa Zajednicu, obavlja ustrojstvene, kadrovske i druge poslove u stručnoj službi. Zapovjednik, između ostaloga, obavlja stručni nadzor nad radom članica i vatrogasnih postrojbi Zajednice, rukovodi akcijama gašenja požara i spašavanja osoba i imovine ugroženih požarom i drugim nesrećama, kada u slučaju većih intervencija sudjeluje veći broj postrojbi članica, izrađuje nacрте planova osposobljavanja i usavršavanja dobrovoljnih vatrogasaca i brine o ostvarenju tih planova te organizira natjecanja, pokazne vježbe, smotre i drugo.

Zajednica ima Stručnu službu za obavljanje stručnih, administrativnih, financijsko-materijalnih, tehničkih i drugih poslova. Početkom 2015. Zajednica je imala četiri, a koncem 2015. pet zaposlenika.

Ured Zajednice je smješten u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada, uz plaćanje zakupnine.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donijela Skupština Zajednice u prosincu 2014., te u srpnju i prosincu 2015. izmjene financijskog plana. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2015., planirani su prihodi u iznosu 16.030.000,00 kn, rashodi za redovnu djelatnost Zajednice i članica u iznosu 17.530.000,00 kn, ulaganja u nabavu nefinancijske imovine (koja se ne iskazuju u okviru rashoda) u iznosu 9.825.954,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 11.325.954,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 12.370.000,00 kn, od društava za osiguranje u iznosu 3.500.000,00 kn te druge prihode u iznosu 160.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 977.700,00 kn, materijalne rashode u iznosu 10.172.700,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 5.000.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 37.000,00 kn, donacije članicama Zajednice (dobrovoljnim vatrogasnim društvima) u iznosu 1.260.600,00 kn te druge rashode u iznosu 82.000,00 kn. Financijski plan i izmjene financijskog plana sadrže obrazloženje financijskog plana odnosno planiranih prihoda i rashoda te razradu prihoda prema vrstama i izvorima sredstava, a rashoda prema vrstama rashoda i pojedinim aktivnostima.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Objavljeni su u Registru neprofitnih organizacija i na mrežnoj stranici Zajednice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 16.339.343,00 kn, što je za 818.616,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 309.343,00 kn ili 1,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi po posebnim propisima	3.865.643,00	3.806.064,00	98,5
2.	Prihodi od imovine	57.288,00	13.920,00	24,3
3.	Prihodi od donacija	13.208.228,00	12.370.000,00	93,7
4.	Drugi prihodi	26.800,00	149.359,00	557,3
	Ukupno	17.157.959,00	16.339.343,00	95,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 12.370.000,00 kn ili 75,7 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.806.064,00 kn ili 23,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.806.064,00 kn se odnose na prihode od 16 društava za osiguranje koja ostvaruju prihode od osiguranja od požara na području Grada). U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su za 59.579,00 kn ili 1,5 % manje. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara, od čega se sredstva u visini 30,0 % uplaćuju na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Vatrogasne zajednice Grada Zagreba te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Zajednica ostvaruje udjel u visini 70,0 % (jer se radi o Zajednici na području županije-Grada Zagreba te na području jedinice lokalne samouprave, odnosno Zagreba). Sredstva premije osiguranja mogu se koristiti samo za nabavu opreme, osposobljavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi, prema mjerilima koja utvrdi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice. Tijekom 2015. Zajednica je uputila dopise svim društvima za osiguranje za dostavu podataka o visini ostvarenih premija osiguranja od požara. Koncem 2015. u okviru računa nedospjela naplata prihoda, iskazana su potraživanja od osiguravajućih društava u iznosu 958.757,00 kn koja su naplaćena početkom 2016. Ostvareni prihodi od premije osiguranja su utrošeni namjenski za nabavu vatrogasnih vozila i druge vatrogasne opreme.

Prihodi od donacija u iznosu 12.370.000,00 kn se odnose na prihode iz proračuna Grada (koji su financijskim planom planirani u okviru prihoda po posebnim propisima). U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 838.228,00 kn ili 6,4 %.

Ostvareni su za financiranje redovne djelatnosti, odnosno financiranje programa 57 dobrovoljnih vatrogasnih društava, Javne vatrogasne postrojbe Grada i funkcioniranje Zajednice u iznosu 12.000.000,00 kn te za troškove aktivnog boravka vatrogasne mladeži u objektima na priobalju u iznosu 370.000,00 kn. Sredstva u iznosu 12.000.000,00 kn su doznačena na temelju programa rada i financijskog plana te u iznosu 370.000,00 kn na temelju zaključka gradonačelnika Grada, a utrošena su u skladu s predviđenim namjenama. Gradu je dostavljeno izvješće o utrošenim sredstvima.

Drugi prihodi u iznosu 149.359,00 kn se odnose na prihode od Državne uprave za zaštitu i spašavanje (dalje u tekstu: Državna uprava) u iznosu 44.290,00 kn, od prodaje rashodovanog vozila u iznosu 17.500,00 kn i druge prihode u iznosu 87.569,00 kn (ispravci pogrešnog knjiženja, procijenjena vrijednost kombi vozila dobivenog od jednog dobrovoljnog vatrogasnog društva). Prihodi ostvareni od Državne uprave u iznosu 44.290,00 kn odnose se na refundaciju troškova za vatrogasne intervencije izvan područja Grada koje su obavile članice Zajednice (Javna vatrogasna postrojba i dobrovoljna vatrogasna društava), na temelju zapovijedi glavnog vatrogasnog zapovjednika. Doznačena sredstva namjenski su utrošena za troškove dnevnica, goriva i prijevoza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 16.636.173,00 kn, što je za 1.206.350,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 893.827,00 kn ili 5,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	872.358,00	1.005.895,00	115,3
2.	Materijalni rashodi	9.501.883,00	6.946.523,00	73,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	43.677,00	50.354,00	115,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	672.655,00	772.538,00	114,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	215,00	11.525,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	4.911.726,00	2.652.350,00	54,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	3.318.445,00	2.680.201,00	80,8
2.6.	Drugi materijalni rashodi	555.165,00	779.555,00	140,4
3.	Rashodi amortizacije	5.214.448,00	5.533.114,00	106,1
4.	Financijski rashodi	23.512,00	29.245,00	124,4
5.	Donacije	1.197.157,00	1.250.762,00	104,5
6.	Drugi rashodi	1.033.165,00	15.411,00	1,5
7.	Rashodi u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija	0,00	1.855.223,00	-
	Ukupno	17.842.523,00	16.636.173,00	93,2
	Manjak prihoda	684.564,00	296.830,00	43,4

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 6.946.523,00 kn ili 41,7 % i rashodi amortizacije u iznosu 5.533.114,00 kn ili 33,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, donacije, drugi rashodi i rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija) iznose 4.156.536,00 kn ili 25,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.005.895,00 kn i veći su za 133.537,00 kn ili 15,3 % u odnosu na prethodnu godinu zbog zaposlenja jednog djelatnika i isplate dvije nagrade za 30 godina rada u Zajednici. Ostvareni rashodi se odnose na neto plaće u iznosu 513.632,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 144.761,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 347.502,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na doprinos iz bruto plaće za mirovinsko osiguranje u iznosu 168.389,00 kn, porez i prirez u iznosu 139.675,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 27.000,00 kn te druge naknade (dar u naravi, regres, božićnica, pomoć za smrtni slučaj) u iznosu 12.438,00 kn. Osnovna bruto plaća je utvrđena ugovorom o radu za svakog zaposlenika. Dodatak na plaću iznosi 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema zaključenim ugovorima, zaposlenik za svaku sljedeću godinu ima pravo na povećanje osnovne plaće u visini postotka porasta bruto plaće u gospodarstvu Grada za razdoblje od siječnja do kolovoza prethodne godine, a ostvaruje se od 1. siječnja tekuće godine. Nadalje je utvrđeno da će se primjenjivati odredbe Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u gradskim upravnim tijelima Grada osim onih koje nije moguće primjenjivati s obzirom da u Zajednici ne postoji sistematizacija radnih mjesta, koeficijent složenosti radnih mjesta, niti osnovica za izračun plaća. Prosječna bruto plaća je iznosila 14.027,00 kn, a neto 8.970,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima te povjerenstvima u iznosu 772.538,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.680.201,00 kn, rashode za usluge u iznosu 2.652.350,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 50.354,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (službena putovanja) u iznosu 11.525,00 kn te ostale materijalne rashode u iznosu 779.555,00 kn (premija osiguranja, reprezentacija i drugi manji rashodi).

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima te povjerenstvima se odnose na rashode za naknade za obavljanje redovne aktivnosti u iznosu 517.762,00 kn te na rashode za dnevnice i naknade za seminare, natjecanja, osposobljavanja i prijevoz u iznosu 254.776,00 kn. Rashodi za naknade za obavljanje redovne aktivnosti se odnose na naknade članovima počasnih postrojbi u iznosu 285.840,00 kn, prisustvovanje svečanim sjednicama članica i nadzor teme (izbor najbolje od tri zadane teme) u iznosu 61.169,00 kn, povjerenike za djecu i mladež u iznosu 38.384,00 kn, natjecanje vatrogasaca u iznosu 28.836,00 kn, sjednice kolegija, upravnog odbora, skupštine i nadzornog odbora u iznosu 31.390,00 kn te druge naknade (povjerenstvima za priznanja, popis imovine i bodovanje članica te sucima i tehničkom osoblju) u iznosu 72.143,00 kn. Na temelju Odluke o visini naknade za rad u tijelima i povjerenstvima Zajednice i sudjelovanju u drugim aktivnostima, članovima povjerenstava, sucima i tehničkom osoblju isplaćivana je naknada za rad u iznosu 100,00 kn neto. Rashodi za dnevnice i naknade za seminare, natjecanja, osposobljavanja i prijevoz se odnose na naknade za dnevnice i smještaj u inozemstvu u iznosu 126.436,00 kn, dnevnice za kamp mladeži u Fažani u iznosu 82.520,00 kn, troškove prijevoza u iznosu 13.224,00 kn te druge naknade (osposobljavanje, kampiranje) u iznosu 32.596,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila, prijevoznih motornih vatrogasnih štrcaljki te vatrogasnih aparata Zajednice i članica u iznosu 1.307.731,00 kn (od čega se na Zajednicu odnosi 143.890,00 kn, a na članice 1.163.841,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 261.913,00 kn, liječničke preglede u iznosu 206.088,00 kn, troškove telefona i mobitela te poštanske usluge u iznosu 134.286,00 kn, računalne usluge u iznosu 98.871,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 55.777,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz smeća, odvodnja) u iznosu 51.597,00 kn te druge usluge u iznosu 536.087,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge se odnose rashode prema dva ugovora o djelu (savjetodavne usluge i godišnja nagrada zapovjedniku) u iznosu 61.851,00 kn te prema 24 ugovora o autorskom djelu predavačima koji su obavili osposobljavanje za zvanje vatrogasac, vatrogasac prve klase, spašavanje u ruševinama i drugo u iznosu 200.062,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 2.680.201,00 kn se odnose na rashode za sitni inventar u iznosu 2.173.125,00 kn (od čega se na Zajednicu odnosi 582.754,00 kn, a na članice 1.590.371,00 kn), nabavu uredskog materijala (za priznanja, natjecanja, osposobljavanja, kampiranja te materijal za čišćenje) u iznosu 348.187,00 kn, energiju (električna i toplinska) u iznosu 62.910,00 kn, motorni benzin u iznosu 64.880,00 kn, gorivo za kamp vatrogasne mladeži u iznosu 25.474,00 kn te drugi materijal (drva, ugljen) u iznosu 5.625,00 kn. Zajednica ima dva službena vozila za potrebe redovnih aktivnosti. Jedno vozilo koristi zapovjednik Zajednice 24 sata dnevno, a drugo vozilo se koristi prema potrebi na temelju Pravilnika o korištenju službenih vozila.

U okviru drugih rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za tehnički pregled i registraciju vozila u iznosu 128.919,00 kn, osposobljavanje vozača u iznosu 94.845,00 kn, odvjetačke usluge u iznosu 82.200,00 kn (na temelju ugovora, prema mjesečnim računima), usluge čišćenja prostorija u iznosu 71.700,00 kn te usluge revizije financijskih izvještaja u iznosu 55.000,00 kn.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa se odnose na rashode za službena putovanja osoba koje nisu zaposlenici Zajednice (redari, suci i drugo tehničko osoblje na natjecanjima i u kampu).

Ostali materijalni rashodi se odnose na premije osiguranja vatrogasaca, vozila i imovine u iznosu 252.099,00 kn, na prehranu u ugostiteljskom objektu kampa (vatrogasne djece i mladeži prema Programu aktivnog odmora) u iznosu 490.814,00 kn te druge rashode (članarine, kotizacije, TV pristojba) u iznosu 36.642,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 5.533.114,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu materijalnu imovinu, a obračunani su prema propisanim stopama.

Rashodi za donacije u iznosu 1.250.762,00 kn odnose se na prijenos sredstava članicama za gorivo u iznosu 228.000,00 kn, intervencije u iznosu 197.179,00 kn, sufinanciranje skupština u iznosu 168.000,00 kn, tekuće donacije u iznosu 144.837,00 kn, izbor najbolje od tri zadane teme u iznosu 139.600,00 kn, sufinanciranje vatrogasnih glazbi u iznosu 100.000,00 kn, sufinanciranje programa rada s mladeži u iznosu 99.690,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 72.000,00 kn, uredski materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 68.400,00 kn, dežurstva i osiguranje u iznosu 33.056,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju odluke upravnog odbora prema kojoj navedene rashode članica podmiruje Zajednica.

Rashodi u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija se odnose na tekuće rashode u iznosu 860.196,00 kn i kapitalne rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 995.027,00 kn. Zajednica podmiruje tekuće rashode za režijske troškove (plin, električna energija i mrežarina, telefon, odvoz smeća, opskrba pitkom vodom, najam prostora i pričuva) od čega se na rashode članica odnosi 657.029,00 kn, a 203.167,00 kn na rashode Zajednice). Kapitalni rashodi se odnose na nabavu sitnog inventara, održavanje domova, popravak vozila te na natjecanja što podmiruje Zajednica. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na popravak vozila Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 133.343,00 kn i izmjenu krovišta jednog vatrogasnog doma u iznosu 153.655,00 kn. Članice Zajednici dostavljaju izvješća o korištenju sredstava kako bi se utvrdilo namjensko trošenje.

Manjak prihoda tekuće godine je ostvaren u iznosu 296.830,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja je iznosio 26.405.301,00 kn (za 2014. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 684.564,00 kn, a preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 27.089.865,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.108.471,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.464.460,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	15.168.712,00	17.026.024,00	112,2
2.	Financijska imovina	11.888.732,00	9.438.436,00	79,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	10.803.527,00	8.100.558,00	75,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	2.527,00	-
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.085.205,00	1.335.351,00	123,1
	Ukupno imovina	27.057.444,00	26.464.460,00	97,8
3.	Obveze	562.778,00	355.988,00	63,3
4.	Vlastiti izvori	26.494.666,00	26.108.472,00	98,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.057.444,00	26.464.460,00	97,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost prijevoznih sredstava (osobnih automobila i specijalnih vatrogasnih vozila) u iznosu 12.690.999,00 kn, telefonskih centrala, motorola, računala i računalnih programa u iznosu 2.345.463,00 kn, opreme za zaštitu u iznosu 1.704.114,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 126.596,00 kn, garaže u iznosu 72.909,00 kn te uređaja za druge namjene (umnožavanje, čišćenje) u iznosu 85.943,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na nedospjela potraživanja od osiguravajućih društava u iznosu 958.757,00 kn i iz proračuna Grada u iznosu 370.000,00 kn te na plaćenu pretplatu za stručne časopise u iznosu 6.594,00 kn. Potraživanja od osiguravajućih društava i iz proračuna Grada su naplaćena početkom 2016., odnosno prije predaje financijskih izvještaja za 2015. te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. prihodi evidentirani odnosno iskazani u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu 958.757,00 kn te prihoda od donacija u iznosu 370.000,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 355.988,00 kn i manje su za 206.790,00 kn ili 36,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 342.224,00 kn. Navedene obveze su podmirene početkom 2016.

Program rada

Na temelju Zakona o vatrogastvu, Procjene ugroženosti i Plana zaštite od požara Grada, praćenja rada članica, njihovih prijedloga programa rada i financijskih planova za 2015. te izvješća o utrošku sredstava, Zajednica je u listopadu 2014. sastavila prijedlog Programa rada za 2015. Program rada s operativnim zadacima, prihvaćen je na sjednici skupštine Zajednice u prosincu 2014. Financijskim planom su planirani rashodi za provedbu programa u iznosu 17.530.000,00 kn, a ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.825.954,00 kn.

Programom rada za 2015. utvrđeni su ciljevi Zajednice koji se odnose na aktivno uključivanje u sve djelatnosti vezane za zaštitu od požara i vatrogastvo na području Grada, uključivanje u ostvarenje Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku za 2015., osposobljavanje članica (dobrovoljnih vatrogasnih društava) za djelovanje kod prirodnih i elementarnih nesreća, osposobljavanje i obuku vatrogasaca za operativnu spremnost, nabavu vatrogasnih vozila i druge opreme za vatrogastvo, okupljanje i osposobljavanje vatrogasne mladeži, osiguranje interventne spremnosti i opstojnosti članica i druge ciljeve.

Programom rada su planirane aktivnosti koje se odnose na unaprjeđenje zaštite i spašavanje od požara, provedbu posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku, školovanje, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca, organiziranje natjecanja vatrogasaca i mladih te zajedničkih vježbi, izradu programa mjeseca zaštite od požara, ažuriranje plana pozivanja članica na intervencije, suradnja s vatrogasnim zajednicama drugih županija, obuku Počasne postrojbe, rad s vatrogasnom mladeži, promidžba i informiranje te druge aktivnosti.

Za ostvarivanje planiranih aktivnosti u Programu rada nisu navedeni rashodi za njihovo ostvarivanje te izvori financiranja, odnosno Program rada nije povezan s financijskim planom.

U svibnju 2016., sastavljeno je Izvješće o radu za 2015., koje je prihvaćeno na sjednici skupštine u lipnju 2016. Navedeno izvješće sadrži opis provedenih aktivnosti a ne sadrži financijske pokazatelje po pojedinim aktivnostima planiranim Programom rada. Sastavni dio izvješća je Izvršenje Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015.

Prema izvješću o izvršenju navedenog Programa Zajednica je ažurirala Plan angažiranja vatrogasnih snaga na području Grada (koji je dostavljen Državnoj upravi), izradila prosudbu mogućnosti pružanja ispomoći (smotra vatrogasaca, opreme i vozila) županijama u priobalju, organizirala i održavala informativno-savjetodavne sastanke s nadležnim Uredom za upravljanje u hitnim situacijama Grada na kojima je analiziran tijek priprema i provedba aktivnosti zaštite od požara pred turističku sezonu, sudjelovala na sjednicama Stožera zaštite i spašavanja te vatrogasnih zapovjedništava Grada, osigurala je mogućnost žurne uspostave veza između nadležnih vatrogasnih zapovjedništava i medicinske jedinice te provodila i druge aktivnosti utvrđene Programom.

Prema podacima iz Izvješća o radu, članice Zajednice su u 2015. sudjelovale na 285 intervencija (1 322 vatrogasaca i 338 vozila), od čega 103 intervencije zbog požara i 182 drugih intervencija (osiguranja, tehničke intervencije, prijevoz vode i druge).

Ciljevi i zadaće Zajednice predviđeni Statutom, godišnjim programom rada i Financijskim planom za 2015. su ostvareni, a odnose se na pružanje pomoći cjelokupnom vatrogasnom sustavu za učinkovitu provedbu vatrogasne djelatnosti, razvoj vatrogasnog sustava u skladu s gospodarskim i tehnološkim razvojem, te preventivno djelovanje u pogledu smanjenja rizika od nastajanja požara i drugih opasnosti. Također su provedene mjere i aktivnosti na unaprjeđenju cjelokupnog sustava vatrogastva koje se odnose na provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi ugroženih požarom i eksplozijom, koordiniranje i provođenje preventivnih, operativnih i promidžbenih aktivnosti s vatrogasnim organizacijama, planiranje, organiziranje i provođenje osposobljavanja i usavršavanja vatrogasaca, razvoj tehničko-tehnološke opremljenosti vatrogasnih postrojbi i druge mjere i aktivnosti.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Zajednice u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereno je donošenje financijskih planova te sastavljanje financijskih izvještaja. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa te procedura, odluka i drugih unutarnjih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Zajednice i osobom koja obavlja računovodstvene poslove.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te program rada.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., planiranje te računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2010.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zajednice za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno te prema kojem nalogu i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi koji se odnose na redovne aktivnosti predviđene programom rada Zajednice (naknade za polaganje stručnih ispita, provođenje natjecanja, nabava medalja i drugo), planirani su i evidentirani na propisanim računima računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15)
- putni nalozi su na vrijeme pravdani i evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastali
- popis imovine i obveza je obavljen u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
- Zajednica je zatražila i dobila izvješća od osiguravajućih društava o visini uplaćenih premija osiguranja za imovinu na području Zajednice radi praćenja i kontrole ostvarenih prihoda s tog osnova
- na isplaćene naknade članovima skupštine, upravnog i nadzornog odbora te povjerenstava obračunani su porezi i doprinosi u skladu s propisima
- revizijom obuhvaćeni postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- prihodi ostvareni iz proračuna Grada nisu evidentirani na računu prihoda od donacija odnosno na računu propisanom računskim planom za neprofitne organizacije
- revizijom za 2010. predloženo je donijeti interni akt kojim bi se sistematizirala radna mjesta, utvrdio koeficijent složenosti poslova radnih mjesta te osnovica za izračun plaće. Zajednica nije donijela navedeni akt.

Zajednica je i nadalje obvezna postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. Zajednica se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

2. Planiranje

2.1. Financijski plan za 2015. je donesen u prosincu 2014., te u srpnju i prosincu 2015. izmjene financijskog plana. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2015., planirani su prihodi u iznosu 16.030.000,00 kn, rashodi za redovnu djelatnost Zajednice i članica u iznosu 17.530.000,00 kn, ulaganja u nabavu nefinancijske imovine (koja se ne iskazuju u okviru rashoda) u iznosu 9.825.954,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 11.325.954,00 kn.

Također, u prosincu 2014. je donesen Program rada za 2015. (s operativnim zadacima), kojim su planirane aktivnosti koje se odnose na unaprjeđenje zaštite i spašavanja od požara, provedbu posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku, školovanje, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca, organiziranje natjecanja vatrogasaca i mladih te zajedničkih vježbi, izradu programa mjeseca zaštite od požara, ažuriranje plana pozivanja članica na intervencije, suradnja s vatrogasnim zajednicama drugih županija, obuku Počasne postrojbe, rad s vatrogasnom mladeži, promidžbu i informiranje te druge aktivnosti. Za ostvarivanje planiranih aktivnosti u Programu rada nisu iskazni rashodi i izvori financiranja, odnosno Program rada nije povezan s financijskim planom te nije moguća usporedba s rashodima planiranim financijskim planom.

U studenome 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojim se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika je propisano da se obrazloženje financijskog plana, između ostaloga, sastoji od obrazloženja programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, a obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbom članka 27. navedenog Pravilnika je propisano da prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. U svibnju 2016., sastavljeno je Izvješće o radu za 2015. (prihvaćeno na sjednici skupštine u lipnju 2016.), koje sadrži opis provedenih aktivnosti a ne sadrži financijske pokazatelje po pojedinim aktivnostima planiranim Programom rada.

Državni ured za reviziju nalaže u Programu rada iskazati rashode i izvore financiranja za ostvarivanje planiranih aktivnosti radi usporedbe s financijskim planom. Zbog praćenja ostvarenja prihoda i rashoda, predlaže se u Izvješću o radu iskazati financijske pokazatelje prema aktivnostima planiranim Programom rada.

2.2. *Zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je Financijski plan za 2017. izradila prema Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

Pojedini prihodi i rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Prihodi iz proračuna Grada u iznosu 12.000.000,00 kn evidentirani su i iskazani na računu prihoda od donacija umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Također, rashodi u iznosu 308.064,00 kn, koji se odnose na rashode za doprinose iz bruto plaće za mirovinsko osiguranje u iznosu 168.389,00 kn te porez na dohodak i prirez u iznosu 139.675,00 kn, evidentirani su i iskazani na računu drugih rashoda za zaposlene umjesto na računu rashoda za plaće. Prema odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu su propisani Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu; Prema odredbama članka 32. navedenog Pravilnika, prihodi po posebnim propisima obuhvaćaju prihode iz proračuna i ostalih izvora, a prihodi po posebnim propisima iz proračuna su prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 39. navedenog Pravilnika, rashodi za plaće se odnose na plaće u bruto iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati prihode i rashode na propisanim računima računskog plana, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3.2. *Zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su prihodi iz proračuna Grada evidentirani na računu prihoda od donacija umjesto na računu prihoda po posebnim propisima zbog programsko tehničkih problema kod preuzimanja obrazaca sa stranica Financijske agencije. Nadalje navodi, da su drugi rashodi za zaposlene evidentirani u okviru računa rashodi za radnike ali u analitici nisu dobro razrađeni, što je ispravljeno u 2016. u Financijskom planu i razradi računa.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u vezi s usklađenošću poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u oblasti zaštite od požara. Na temelju odluka skupština u Zajednicu se udružuju gradske i općinske vatrogasne zajednice te samostalna dobrovoljna vatrogasna društva. Na području Grada u 2015. je djelovalo 57 dobrovoljnih vatrogasnih društava i jedna javna vatrogasna postrojba. Djelatnosti Zajednice se financiraju sredstvima iz proračuna Grada, premije osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuća društva i drugih prihoda. Koncem 2015. Zajednica je imala pet zaposlenika. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Zlatko Križanić. Koncem 2015. u vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Grada je bilo 3 576 vatrogasaca. U 2015. je bilo 258 intervencija s 1322 vatrogasca i 338 vozila. Zajednica je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.339.343,00 kn, rashodi u iznosu 16.636.173,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 296.830,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 26.405.301,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.108.471,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi za redovnu djelatnost iz proračuna Grada u iznosu 12.000.000,00 kn ili 73,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.806.064,00 kn ili 23,3 % ukupnih prihoda. Sredstva su korištena u skladu s propisanim namjenama. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u okviru računa nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.328.757,00 kn i veća su za 251.670,00 kn ili 23,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Naplaćena su u 2016. te utrošena za nabavu opreme. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 355.988,00 kn i manje su za 206.790,00 kn ili 36,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 342.224,00 kn. Navedene obveze su plaćene početkom 2016. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 6.946.523,00 kn ili 41,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.533.238,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn odnosi 6.038.104,00 kn. Zajednica je donijela Pravilnik za nabavu roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti kojim je propisan način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i plan nabave objavljeni su na mrežnoj stranici Zajednice. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2010., planiranje i računovodstveno poslovanje nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.