



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE

Vinkovci, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VATROGASNOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/16-06/50
URBROJ: 613-18-17-7

Vinkovci, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 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 Vukovarsko-srijemske županije (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 15. prosinca 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u području zaštite od požara. Na temelju odluka Skupštine, u Zajednicu se udružuju gradske i općinske vatrogasne zajednice te samostalna dobrovoljna vatrogasna društva. Na području Vukovarsko-srijemske županije djeluju tri vatrogasne zajednice gradova, četiri vatrogasne zajednice općina, tri javne vatrogasne postrojbe, 53 dobrovoljna vatrogasna društva, dvije dobrovoljne vatrogasne postrojbe u gospodarstvu i jedna profesionalna vatrogasna postrojba u gospodarstvu. Koncem 2015. u vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima je bilo 2 552 vatrogasaca. Zajednica je osnovana u kolovozu 1993. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Sjedište je Trg bana Josipa Šokčevića 14, Vinkovci.

Statutom su utvrđeni ciljevi i zadaci Zajednice, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Ciljevi i zadaci su aktivno sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, prirodnim nepogodama i drugim nesrećama te promicanje značaja vatrogasne struke. Zajednica je udružena u Hrvatsku vatrogasnu zajednicu.

Izvori financiranja Zajednice su sredstva iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije, Hrvatske vatrogasne zajednice, premija osiguranja od požara koje uplaćuju društva za osiguranje 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) te prihodi od imovine (kamate).

Tijela Zajednice su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo i Nadzorni odbor.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a njeni članovi su zastupnici izabrani na skupštinama članica Zajednice. Ima 37 članova kojima mandat traje četiri godine. Skupština utvrđuje osnovne politike i smjernice za ostvarivanje ciljeva i zadaća vatrogastva, donosi Statut i druge unutarnje akte, bira i razrješava predsjednika i zamjenika Zajednice, županijskog vatrogasnog zapovjednika, članove Upravnog odbora, predsjednika i članove Nadzornog odbora, usvaja godišnji Program rada, financijski plan, izvješće o radu te razmatra druga pitanja koja se odnose na provedbu zaštite od požara.

Upravni odbor je izvršno tijelo koje za svoj rad odgovara Skupštini. Ima 15 članova koje bira Skupština na vrijeme od četiri godine. Predsjednik, zamjenik predsjednika, zapovjednik i tajnik su po dužnosti članovi Upravnog odbora. Upravni odbor utvrđuje program stručnog osposobljavanja, program natjecanja, susreta i drugih načina okupljanja vatrogasaca, plan potreba opremanja vatrogasaca, u suradnji sa Zapovjedništvom donosi plan nabave opreme, predlaže donošenje općih akata, utvrđuje prijedlog financijskog plana i godišnje financijsko izvješće te obavlja i druge poslove po ovlaštenju Skupštine.

Zapovjedništvo je stručno tijelo, kojim rukovodi zapovjednik. Ima 11 članova. Zapovjedništvo donosi, prati i ostvaruje program aktivnosti posebnih mjera zaštite od požara, koordinira poslove preventivne zaštite i gašenja požara, brine o stručnom osposobljavanju i usavršavanju vatrogasaca, organizira vatrogasna natjecanja, susrete i pokazne vježbe, utvrđuje postupak uključivanja građana za sudjelovanje u akcijama gašenja većih požara ili izvanrednim situacijama te utvrđuje način rada vatrogasnih postrojbi u izvanrednim situacijama.

Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira Skupština na četiri godine. Nadzire financijsko i materijalno poslovanje Zajednice, korištenje i raspolaganje imovinom, provjerava pravilnost primjene propisa te podnosi izvješće o radu Skupštini.

Zajednicu zastupa predsjednik Zajednice, zapovjednik i tajnik. Zajednicu predstavlja predsjednik Zajednice, zamjenik predsjednika i zapovjednik. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Antun Jelić.

Zajednica u 2015. nije imala zaposlenih. Mjesečno su obračunane i isplaćene naknade za rad predsjednika, zapovjednika, tajnika i blagajnika-knjigovođe.

Ured Zajednice smješten je u poslovnom prostoru u vlasništvu grada Vinkovaca.

Planiranje

Financijskim planom za 2015. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 628.814,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015., iznos planiranih prihoda i rashoda je ostao nepromijenjen, a izmijenjena je samo struktura rashoda. Prihodi su planirani od donacija (iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije) u iznosu 250.000,00 kn, po posebnim propisima (pripadajući dio premije osiguranja) u iznosu 150.000,00 kn, od nadoknade troškova goriva u iznosu 7.000,00 kn te od imovine (kamate) u iznosu 500,00 kn. U planirane prihode je uključen višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 221.314,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 426.900,00 kn, donacije (javnim vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima) u iznosu 197.914,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.000,00 kn.

Programom rada za 2015. utvrđene su aktivnosti koje Zajednica planira ostvariti, ali nisu planirana sredstva potrebna za provođenje aktivnosti. Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji Program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 46. navedenog Zakona, propisano je da se prvi financijski planovi temeljem odredbi ovoga Zakona izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016.

U listopadu 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) kojim se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbom članka 27. navedenoga 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.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

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 473.124,00 kn, što je za 82.756,00 kn ili 14,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 65.624,00 kn ili 16,1 %.

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	116.516,00	149.073,00	127,9
2.	Prihodi od imovine	306,00	252,00	82,4
3.	Prihodi od donacija	285.000,00	280.000,00	98,2
4.	Drugi prihodi	154.058,00	43.799,00	28,4
	Ukupno	555.880,00	473.124,00	85,1

Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija u iznosu 280.000,00 kn ili 59,2 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 149.073,00 kn ili 31,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 44.051,00 kn i čine 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na 2014., vrijednosno su značajnija odstupanja kod drugih prihoda (od Hrvatske vatrogasne zajednice) koji su ostvareni manje za 110.259,00 kn ili 71,6 % te kod prihoda po posebnim propisima (od premija osiguranja) koji su ostvareni više 32.557,00 kn ili 27,9 %.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 149.073,00 kn se odnose na prihode od premija osiguranja od požara koje je uplatilo 13 društava za osiguranje. Ostvareni su 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. Sredstva u visini 30,0 % se 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.

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. Sredstava u iznosu 80.000,00 kn su utrošena za pomaganje vatrogastva (sredstva prenesena javnoj vatrogasnoj postrojb i dobrovoljnim vatrogasnim društvima na temelju odluke Upravnog odbora, a prema rasporedu sredstava određenom Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja za razdoblje od 2013. do 2017., koja je donijela Skupština Zajednice u 2013.), a sredstva u iznosu 69.073,00 kn su se koncem 2015. nalazila na žiro računu i utrošena su u 2016. za nabavu službenog vozila.

U okviru prihoda od donacija evidentirani su prihodi iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije. Doznačeni su na temelju usvojenog županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Sredstva su utrošena za redovno poslovanje, a Vukovarsko-srijemskoj Županiji je dostavljeno izvješće o potrošnji proračunskih sredstava.

Drugi prihodi se odnose na prihode od Hrvatske vatrogasne zajednice za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca u iznosu 39.508,00 kn i nadoknadu troškova goriva u iznosu 4.291,00 kn. Prihodi za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca su ostvareni na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskom vatrogasnom zajednicom te ispostavljenih računa. Ugovorima se Zajednica obvezala, za potrebe Hrvatske vatrogasne zajednice, osposobiti i usavršiti dobrovoljne vatrogasce za zvanje vatrogasac, vatrogasni dočasnik, vatrogasni časnik, specijalnost zaštite dišnih organa te specijalnost spašavanja pri tehničkim intervencijama. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 559.033,00 kn, što je za 32.821,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 69.781,00 kn ili 11,1 %.

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.	Materijalni rashodi	264.732,00	354.657,00	134,0
1.1.	Naknade troškova zaposlenima	5.729,00	9.483,00	165,5
1.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	146.821,00	166.601,00	113,5
1.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	22.726,00	33.358,00	146,8
1.4.	Rashodi za usluge	25.935,00	60.597,00	233,6
1.5.	Rashodi za materijal i energiju	2.270,00	42.705,00	-
1.6.	Ostali materijalni rashodi	61.251,00	41.913,00	68,4
2.	Rashodi amortizacije	36.385,00	23.422,00	64,4
3.	Financijski rashodi	3.062,00	2.315,00	75,6
4.	Donacije	222.033,00	178.639,00	80,5
	Ukupno	526.212,00	559.033,00	106,2
	Višak prihoda	29.668,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	85.909,00	-

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 354.657,00 kn ili 63,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) iznose 204.376,00 kn i čine 36,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na 2014., vrijednosno su značajnija odstupanja kod materijalnih rashoda koji su ostvareni više za 89.925,00 kn ili 34,0 % te kod donacija koje su ostvarene manje za 43.394,00 kn ili 19,5 %.

Materijalni rashodi se odnose na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima te povjerenstvima u iznosu 166.601,00 kn, rashode za usluge u iznosu 60.597,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 42.705,00 kn, ostale materijalne rashode u iznosu 41.913,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.358,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.483,00 kn. U okviru naknada troškova zaposlenima, evidentirane su naknade troškova službenog puta (noćenje, cestarina) koje su trebale biti evidentirane u okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa.

Od naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima te povjerenstvima, 118.646,00 kn (71,2 %) se odnosi na bruto naknade predsjedniku, zapovjedniku, tajniku i blagajniku-knjigovođi, koji obavljaju poslove za potrebe Zajednice bez zasnivanja radnog odnosa, 27.782,00 kn se odnosi na bruto naknade članovima upravnog i nadzornog odbora za sudjelovanje na sjednicama Zajednice, sudjelovanje predstavnika Zajednice na sjednicama skupština drugih vatrogasnih društava i troškove dolazaka na sjednice, a 20.173,00 kn se odnosi na troškove službenog puta (dnevnice i prijevoz) za potrebe Zajednice. Visina spomenutih naknada određena je odlukama Upravnog odbora iz 2013. Na isplaćene naknade su obračunani i plaćeni porezi i doprinosi.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 37.603,00 kn se odnose na intelektualne usluge, odnosno usluge stručnog osposobljavanja vatrogasaca. U 2015. je sa osam osoba zaključeno 25 ugovora o djelu za usluge osposobljavanja i usavršavanja dobrovoljnih vatrogasaca za vatrogasna zvanja, kojima je određena visina naknada. Na naknade su obračunani i plaćeni porezi i doprinosi.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na gorivo za službeno vozilo u iznosu 20.381,00 kn. U okviru ostalih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu 35.826,00 kn (hrana, piće te ugošćavanje donatora iz Austrije).

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa se odnose na rashode za financiranje županijskog vatrogasnog natjecanja odraslih (prema odluci Upravnog odbora) u iznosu 20.000,00 kn, troškove noćenja na službenom putu u iznosu 6.358,00 kn, jednokratne pomoći vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnom vatrogasnom društvu (na temelju odluka Upravnog odbora) u iznosu 4.500,00 kn te troškove noćenja donatora iz Austrije u iznosu 2.500,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 23.422,00 kn. Obračun amortizacije je obavljen po propisanim stopama amortizacije za dugotrajnu imovinu.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 178.639,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava javnim vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za pomaganje vatrogastva u iznosu 130.000,00 kn, za organiziranje natjecanja i proslavu obljetnica u iznosu 47.000,00 kn, te nadoknadu goriva u iznosu 1.639,00 kn. Prijenos sredstava za pomaganje vatrogastva obavljen je u skladu s odlukama Upravnog odbora i prema Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja za razdoblje 2013. do 2017. (koja je donio Upravni odbor Zajednice). Prijenos sredstava za financiranje održavanja natjecanja i proslavu obljetnica obavljen je na temelju odluka Upravnog odbora.

Manjak prihoda tekuće godine je ostvaren u iznosu 85.909,00 kn. Koncem 2014. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iznosio 248.655,00 kn (za 2014. je ostvaren višak prihoda u iznosu 29.668,00 kn, a preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 218.987,00 kn) te je umanjen za ostvareni manjak prihoda za 2015. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2015. iznosi 162.746,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 212.928,00 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 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	26.076,00	84.261,00	323,1
2.	Financijska imovina	223.747,00	128.667,00	57,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	221.314,00	128.667,00	58,1
2.2.	Potraživanja za prihode	2.433,00	0,00	-
	Ukupno imovina	249.823,00	212.928,00	85,2
3.	Obveze	1.168,00	50.182,00	-
4.	Vlastiti izvori	248.655,00	162.746,00	65,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	249.823,00	212.928,00	85,2

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je za 36.895,00 kn ili 14,8% manja od vrijednosti početkom godine. Vrijednost nefinancijske imovine je veća za 58.185,00 kn ili 223,1 % (nabavljena su dva repetitora, fotokopirni uređaj i mobilni telefon), a vrijednost financijske imovine je manja za 95.080,00 kn ili 42,5 % u odnosu na stanje početkom godine (najznačajnije smanjenje se odnosi na smanjenje novčanih sredstava).

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost komunikacijske opreme (repetitori i mobitel) u iznosu 72.361,00 kn te računalne i druge opreme u iznosu 11.900,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 50.182,00 kn i veće su za 49.014,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 782,00 kn i obveze za nabavu vatrogasnog vozila iz sredstva premije osiguranja u iznosu 49.400,00 kn. Obveze su podmirene u 2016.

Program rada

Zadaće i ciljevi Zajednice utvrđeni su odredbama Zakona o vatrogastvu, Zakona o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10) te Statutom, financijskim planom i Programom rada. Program rada Zajednice za 2015. donesen je i usvojen na sjednici Upravnog odbora u prosincu 2014. Programom rada su planirane aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara za vrijeme obavljanje žetvenih radova, poticanje donošenja procjena ugroženosti i planova zaštite od požara u jedinicama lokalne samouprave koje to nisu učinile, sudjelovanje u radu tijela Hrvatske vatrogasne zajednice i Državne uprave za zaštitu i spašavanje te aktivno sudjelovanje u izvršenju programa Hrvatske vatrogasne zajednice, suradnja s jedinicama lokalne samouprave u provođenju mjera zaštite od požara i drugih mjera zaštite i spašavanja, sudjelovanje u koordinaciji županijskih zajednica istočne Hrvatske, organiziranje županijskog vatrogasnog natjecanja, pomoć u organizaciji provođenja vatrogasnih kupova, praćenje stanja opremljenosti vatrogasnih društva u vatrogasnoj tehnici, opremi i sredstvima za gašenje požara, provođenje promidžbenih aktivnosti i upoznavanje javnosti o radu Zajednice i vatrogastva u cjelini i drugo.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa rada za 2015., koje je usvojila Skupština, Zajednica je uspješno provodila planirane aktivnosti. U 2015. Zajednica je organizirala osposobljavanje 22 polaznika za zvanje vatrogasac, deset polaznika za zvanje vatrogasac I klase, 40 polaznika za zvanje vatrogasni dočasnik, 12 polaznika za zvanje vatrogasni dočasnik I klase, 17 polaznika za zvanje vatrogasni časnik, 12 polaznika za zvanje vatrogasni časnik I vrste te je organizirala usavršavanje za specijalnost rukovanja aparatima za zaštitu dišnih organa koje je uspješno završilo 60 polaznika i usavršavanje za specijalnost rukovanja alatima za tehničke intervencije koje je uspješno završilo 30 polaznika. U provedbi posebnih mjera zaštite od požara za vrijeme obavljanja žetvenih radova održani su sastanci sa zapovjednicima svih vatrogasnih društava i utvrđena obveza provođenja zadataka, te je obavljan nadzor nad obavljanjem cjelodnevnih vatrogasnih dežurstava. Zajednica je u 2015. nabavila i postavila dva repetitora za područje grada Vinkovaca i općine Vrbanja radi učinkovitije komunikacije vatrogasnih postrojbi. Surađivala je s Vladom pokrajine Tirol u Austriji vezano uz donaciju vatrogasnih vozila i opreme za potrebe javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava. Županijski vatrogasni zapovjednik sudjelovao je u radu operativno-tehničkog stožera Hrvatske vatrogasne zajednice i Državne uprave za zaštitu i spašavanje. U 2015. je bilo 278 požara, 230 tehničkih intervencija te 208 drugih intervencija. Na temelju programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015., javne vatrogasne postrojbe gradova Ilok, Vukovar i Vinkovci uputile su na otok Hvar 18 profesionalnih vatrogasaca i jedno vatrogasno vozilo u interventnu postrojbu Državne uprave za zaštitu i spašavanje. Za vrijeme izbjegličke krize angažirani su vatrogasci i vozila javnih vatrogasnih postrojbi gradova Ilok i Vukovar te dobrovoljnog vatrogasnog društva Vrbanja. Tijekom 2015., za potrebe uvježbanosti i fizičke spremnosti članstva te kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme, održana su vatrogasna natjecanja, susreti i vatrogasne vježbe.

Zajednica je ispunila zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2015.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti 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 je proučena 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s predsjednikom te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, javna nabava te Program rada.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Zajednice za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 su se odnosile na računovodstveno poslovanje.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- stanje neutrošenih novčanih sredstava koncem 2015. iznosi 128.667,00 kn i manje je za 92.647,00 kn u odnosu na stanje početkom godine; Neutrošena sredstva namijenjena su za nabavu službenog vozila u 2016. te za redovno poslovanje, zbog nedostatnog priliva sredstava iz županijskog proračuna početkom godine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sveobuhvatan financijski plan nije sastavljen
- u bilješkama uz financijske izvještaje nisu detaljnije obrazložene pojedine pozicije financijskih izvještaja prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

Za 2015. doneseni su financijski plan i izmjene financijskog plana kojima su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 628.814,00 kn. Financijskim planom i njegovim izmjenama nisu planirani rashodi amortizacije, koji su u 2015. ostvareni u iznosu 23.422,00 kn. S obzirom da se obračun amortizacije nefinancijske imovine obavlja svake godine, spomenute rashode je trebalo planirati.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navedeni su ukupni prihodi, ukupni rashodi, manjak prihoda, preneseni višak prihoda i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju te izvori prihoda. Struktura rashoda nije navedena niti su navedeni razlozi odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjeloviti financijski plan kojim bi bili planirani svi prihodi i rashodi. Također, nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 473.124,00 kn, što je za 82.756,00 kn ili 14,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 149.073,00 kn i čine 31,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 32.557,00 kn ili 27,9 %. Odnose se na prihode od premija osiguranja od požara koje je uplatilo 13 društava za osiguranje na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu kojima je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara. Sredstva u visini 30,0 % se 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. Koncem 2015. i tijekom 2016. Hrvatska vatrogasna zajednica je uputila društvima za osiguranje upite o ukupnom iznosu uplaćenih premija osiguranja kako bi se utvrdilo jesu li društva za osiguranje uplaćivala svoju obvezu prema odredbama Zakona o vatrogastvu. Zajednica nije zatražila izvješće od društava za osiguranje o ukupnom iznosu naplaćene premije osiguranja te nije iskazala podatke o potraživanjima od društava za osiguranje s tog osnova.

Državni ured za reviziju predlaže od društava za osiguranje tražiti izvješća o visini naplaćenih premija osiguranja od požara na području djelovanja Zajednice radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su društva za osiguranje bila obvezna uplatiti te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama.

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2015. je donesen, a planirana vrijednost predmeta nabave nije navedena. Spomenutim planom planirana je nabava dva repeticora čiju je vrijednost nabave trebalo procijeniti. S obzirom da Zajednica nema svoje internetske stranice, na kojima bi objavila plan nabave, trebala je plan nabave u elektroničkom obliku dostaviti središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave, koje bi ih objavilo na svojim internetskim stranicama, kako je to bilo propisano odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14, koji je bio u primjeni do konca 2016.). Tijekom 2015. Zajednica je nabavljala robu i usluge čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 200.000,00 kn te su nabavljene u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, koji je donio Upravni odbor u listopadu 2013.

Zajednica nije izradila izvješće o javnoj nabavi za 2015. Prema Uputi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2015. godinu te o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti za 2015., koju je izradila i na svojim internetskim stranicama objavila Uprava za sustav javne nabave, Izvješće o javnoj nabavi za 2015. izrađuje se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, a naručitelji koji su u 2015. imali samo „bagatelne“ nabave, bili su obvezni unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine, s porezom na dodanu vrijednost. U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se između ostalog uređuju pitanja u vezi plana nabave te izrade izvješća o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti planiranu vrijednost predmeta nabave te plan nabave dostaviti u elektroničkom obliku središnjem tijelu za sustav javne nabave. Također, nalaže svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zajednica u očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji u cijelosti.

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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost 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 području zaštite od požara. Na temelju odluka skupština u Zajednicu se udružuju gradske i općinske vatrogasne zajednice te samostalna dobrovoljna vatrogasna društva. Na području Vukovarsko-srijemske županije djeluju tri vatrogasne zajednice gradova, četiri vatrogasne zajednice općina, tri javne vatrogasne postrojbe, 53 dobrovoljna vatrogasna društva, dvije dobrovoljne vatrogasne postrojbe u gospodarstvu i jedna profesionalna vatrogasna postrojba u gospodarstvu. Djelatnosti Zajednice se financiraju sredstvima iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije, Hrvatske vatrogasne zajednice i premija osiguranja od požara koje uplaćuju društva za osiguranje. Zajednica nema zaposlenika. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Antun Jelić. Koncem 2015. u vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima je bilo 2 552 vatrogasca. U 2015. je bilo 278 požara, 230 tehničkih intervencija te 208 drugih intervencija. Zajednica je organizirala osposobljavanje 22 polaznika za zvanje vatrogasac, deset polaznika za zvanje vatrogasac I klase, 40 polaznika za zvanje vatrogasni dočasnik, 12 polaznika za zvanje vatrogasni dočasnik I klase, 17 polaznika za zvanje vatrogasni časnik, 12 polaznika za zvanje vatrogasni časnik I vrste te je organizirala usavršavanje za specijalnost rukovanja aparatima za zaštitu dišnih organa koje je uspješno završilo 60 polaznika i usavršavanje za specijalnost rukovanja alatima za tehničke intervencije koje je uspješno završilo 30 polaznika. Tijekom godine, za potrebe uvježbanosti i fizičke spremnosti članstva te kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme, održana su vatrogasna natjecanja, susreti i vatrogasne vježbe. Za vrijeme izbjegličke krize angažirani su vatrogasci i vozila javnih vatrogasnih postrojbi gradova Ilok i Vukovar te dobrovoljnog vatrogasnog društva Vrbanja. Zajednica je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim Programom rada i financijskim planom. U 2015. su ostvareni prihodi u iznosu 473.124,00 kn, rashodi u iznosu 559.033,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 85.909,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 218.987,00 kn te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 162.746,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi za redovnu djelatnost iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 280.000,00 kn ili 59,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu (od premija osiguranja i Hrvatske vatrogasne zajednice) su ostvareni u iznosu 192.872,00 kn ili 40,8 % ukupnih prihoda. Sredstva u iznosu 123.799,00 kn su korištena u skladu s propisanim namjenama, a sredstva u iznosu 69.073,00 kn su se koncem 2015. nalazila na žiro računu. Potraživanja koncem 2015. nisu iskazana. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 50.182,00 kn i veće su za 49.014,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 782,00 kn i obveze za nabavu vatrogasnog vozila iz sredstva premije osiguranja u iznosu 49.400,00 kn. Obveze su podmirene u 2016. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 354.657,00 kn ili 63,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Zajednica je donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. U 2015. Zajednica je provela postupak nabave prikupljanjem ponuda za vatrogasnu opremu u vrijednosti 71.292,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i javnu nabavu, nisu značajne te je izraženo bezuvjetno mišljenje.