



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA  
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/16-06/38  
URBROJ: 613-03-17-7

Zagreb, 19. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VATROGASNE ZAJEDNICE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE 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 Zagrebačke 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 10. studenoga 2016. do 19. 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 oblasti zaštite od požara. Na temelju odluka skupština, u Zajednicu su udružene vatrogasne zajednice gradova i općina, područne vatrogasne zajednice s područja djelovanja Zajednice te izravno udružena dobrovoljna vatrogasna društva s područja djelovanja Zajednice (dalje u tekstu: članice Zajednice). Na području Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) djeluje 281 dobrovoljno vatrogasno društvo i četiri javne vatrogasne postrojbe, koja su po teritorijalnom principu udružena u 17 vatrogasnih zajednica općina i devet vatrogasnih zajednica gradova, te sedam samostalnih dobrovoljnih vatrogasnih društava. Zajednica je osnovana u kolovozu 1993. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Sjedište je u Remetinečkoj 75c, Zagreb.

Statutom su utvrđeni ciljevi, područje djelovanja i djelatnosti Zajednice, zastupanje i predstavljanje Zajednice, uvjeti i način učlanjivanja, upravljanje Zajednicom, tijela Zajednice, način stjecanja i raspolaganja imovinom, način rješavanja sporova i sukoba interesa unutar Zajednice te druga pitanja od interesa za rad Zajednice. Ciljevi Zajednice su aktivno sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, eksplozijom i drugim prirodnim i tehničko-tehnološkim nesrećama, razvijanje i poboljšanje stručnog rada članica Zajednice, postizanje optimalne razine zaštite ljudi i imovine od požara te prirodnih nepogoda i civilizacijskih katastrofa, zaštita i promicanje zajedničkih strukovnih i drugih interesa članica Zajednice te promicanje značaja vatrogasne struke. Zajednica je udružena u Hrvatsku vatrogasnu zajednicu.

Izvori financiranja Zajednice su prihodi iz proračuna Zagrebačke županije, Državne uprave za zaštitu i spašavanje te premije 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).

Tijela Zajednice su Skupština, Predsjednik, Predsjedništvo, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor i Sud časti.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom. Skupštinu čine predstavnici redovitih članica Zajednice izabrani na skupštinama članica Zajednice. Broj predstavnika redovitih članica utvrđuje se ovisno o broju vatrogasnih udruga, a biraju se na četiri godine. U 2015. Skupština je imala 83 člana. Održava sjednice koje mogu biti redovite (održavaju se jednom godišnje kao izvještajne i svake četvrte godine kao izborne), izvanredne (prema potrebama) i svečane. Skupština utvrđuje osnovne politike i smjernice za ostvarivanje ciljeva i zadaća vatrogastva, donosi Statut Zajednice i Poslovnik o radu Skupštine, donosi programska usmjerenja Zajednice, mjerila za raspoređivanje sredstava od premije osiguranja, godišnji program rada i financijski plan, usvaja izvješće o radu i financijske izvještaje te razmatra druga pitanja.

Predsjednik Zajednice po dužnosti je predsjednik Skupštine i bira se na četiri godine. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu, skrbi o pripremi sjednica tijela, upravlja radom stručne službe, prima u radni odnos zaposlenike u stručnoj službi, naredbodavac je za izvršenje financijskog plana te obavlja druge poslove.

Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Stjepan Ptiček, koji dužnost obnaša bez zasnovanog radnog odnosa.

Predsjedništvo je izvršno tijelo Zajednice koje čine predsjednik Zajednice, njegov zamjenik, županijski zapovjednik Zajednice te predstavnici izravno udruženih Zajednica, a biraju se na četiri godine. U 2015. je imalo 28 članova. Predsjedništvo, između ostalog, predlaže statut i tumači njegove odredbe, provodi odluke i zaključke skupštine, imenuje zapovjednika i zamjenika predsjednika Zajednice, utvrđuje prijedlog programa rada, financijskog plana, završnog računa, donosi poslovnik, pravilnike i odluke, osigurava ostvarivanje programa rada i financijskog plana, odluka, zaključaka i smjernica koje donosi Skupština. Stalna radna tijela predsjedništva su Odbor za organizacijska i financijska pitanja, Povjerenstvo za odlikovanja i priznanja te Savjet vatrogasnih veterana, a ima i Kolegij.

Zapovjedništvo čine zapovjednici izravno udruženih članica Zajednice (potvrđuje ih Skupština na vrijeme četiri godine) i radna tijela: Povjerenstvo za natjecanje, Povjerenstvo za osposobljavanje i usavršavanje te Savjet vatrogasne mladeži. Zapovjedništvo donosi, prati i ostvaruje program aktivnosti posebnih mjera zaštite od požara, prati i koordinira poslove preventivne zaštite i gašenja požara, brine o stručnom osposobljavanju i usavršavanju vatrogasaca, organizira vatrogasna natjecanja i vatrogasne kampove te obavlja druge poslove. Sjednicama zapovjedništva predsjedava zapovjednik zajednice. Zapovjednik obavlja operativne poslove i zadatke u okviru djelatnosti Zajednice. Odgovoran je za organiziranost, osposobljenost i intervencijsku spremnost vatrogasnih postrojbi na području Županije. Zapovjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Josip Novosel, dipl. ing.

Nadzorni odbor ima tri člana koje bira Skupština na četiri godine. Prati provođenje Statuta i općih akata, nadzire financijsko i materijalno poslovanje te korištenje i raspolaganje sredstvima Zajednice. Jednom godišnje izvještava Skupštinu o utvrđenom stanju i predlaže odgovarajuće mjere.

Za obavljanje stručnih, administrativnih, financijsko-materijalnih i drugih poslova, Statutom su predviđeni Stručna služba Zajednice i Tajnik stručne službe. Početkom i koncem 2015. Zajednica je imala osam zaposlenika te jednu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa na radnom mjestu stručnog suradnika.

Zajednica za obavljanje svoje djelatnosti, na temelju ugovora o zakupu, koristi poslovni prostor Županije za koji plaća mjesečnu zakupninu u kunskoj protuvrijednosti 258,43 EUR.

## **Planiranje**

U prosincu 2014. Skupština zajednice donijela je financijski plan za 2015., kojim su prihodi planirani u iznosu 4.662.900,00 kn, rashodi u iznosu 4.787.900,00 kn, te korištenje dijela viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 125.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2015. smanjeni su planirani prihodi za 585.828,00 kn i iznose 4.077.072,00 kn, rashodi za 235.863,00 kn i iznose 4.552.037,00 kn. Planirano je korištenje dijela viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 474.965,00 kn. Financijski plan ne sadrži obrazloženje financijskog plana.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), koji je stupio na snagu početkom siječnja 2015., 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. Prema, odredbi članka 46. točke 8. navedenog Zakona, prvi financijski planovi na temelju odredbi ovoga Zakona izrađuju se za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., a prema odredbi članka 27. točke 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), koji je stupio na snagu u studenome 2015., izrađuju se za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. Navedenim Pravilnikom je, između ostalog, propisana metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana.

U svibnju 2016. je doneseno Godišnje izvješće o radu za 2015. Prema navedenom izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 3.818.948,00 kn, što je za 258.124,00 kn ili 6,3 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 4.137.616,00 kn, što je za 414.421,00 kn ili 9,1 % manje od planiranih financijskim planom.

### 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 3.818.948,00 kn, što je za 141.309,00 kn ili 3,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 258.124,00 kn ili 6,3 %.

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	3.394.069,00	3.225.697,00	95,0
2.	Prihodi od imovine	1.645,00	1.196,00	72,7
3.	Drugi prihodi	564.543,00	592.055,00	104,9
	<b>Ukupno</b>	<b>3.960.257,00</b>	<b>3.818.948,00</b>	<b>96,4</b>

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.225.697,00 kn ili 84,4 % ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 593.251,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode iz proračuna Županije u iznosu 2.773.497,00 kn, prihode od društava za osiguranje u iznosu 285.008,00 kn, Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 162.192,00 kn, te Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 5.000,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije ostvareni su u iznosu 2.773.497,00 kn, što je 72,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju usvojenog županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i nabave opreme iz područja zaštite od požara te ugovora zaključenog između Županije i Zajednice kojim se uređuju međusobna prava i obveze u vezi s financiranjem sustava zaštite od požara na području Županije za 2015.

Prihodi od društava za osiguranje u iznosu 285.008,00 kn 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, 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 na području kojih se nalazi osigurana imovina te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Prihodi su ostvareni od 14 društava za osiguranje, a vrijednosno najznačajniji ostvareni su od jednog osiguravajućeg društva u iznosu 90.303,00 kn ili 31,7 % ukupno ostvarenih prihoda od društava za osiguranje. Sredstva se vode izdvojeno, a mogu se koristiti samo za nabavu opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasnu intervenciju, osposobljavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi, prema mjerilima koja utvrdi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice. Ostvareni prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Vrijednosno značajniji prihodi od Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 156.615,00 kn ostvareni su za troškove redovne dislokacije na otocima Visu i Hvaru u iznosu 121.449,00 kn i izvanredne dislokacije na poluotoku Pelješcu u iznosu 35.166,00 kn.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 592.055,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni od članica Zajednice na temelju ugovora o sufinanciranju nabave vatrogasne opreme u iznosu 497.856,00 kn te za refundaciju troškova stručnog puta u Hanover u iznosu 71.820,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.137.616,00 kn, što je za 229.435,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2015. manje su ostvareni za 414.421,00 kn ili 9,1 % u odnosu na planirane.

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 radnike	992.769,00	1.145.526,00	115,4
2.	Materijalni rashodi	804.947,00	788.873,00	98,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	66.542,00	64.822,00	97,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	70.216,00	41.389,00	58,9
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	123.591,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	321.304,00	296.742,00	92,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	273.062,00	190.211,00	69,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	73.823,00	72.118,00	97,7
3.	Rashodi amortizacije	95.975,00	75.279,00	78,4
4.	Financijski rashodi	8.887,00	6.134,00	69,0
5.	Donacije	2.462.906,00	2.121.104,00	86,1
6.	Drugi rashodi	1.567,00	700,00	44,7
	Ukupno	4.367.051,00	4.137.616,00	94,7
	Manjak prihoda	406.794,00	318.668,00	78,3

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju donacije u iznosu 2.121.104,00 kn ili 51,3 % i rashodi za radnike u iznosu 1.145.526,00 kn ili 27,7 %. Materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi iznose ukupno 870.986,00 kn i imaju udjel 21,0 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na rashode za donacije koji su ostvareni manje za 341.802,00 kn ili 13,9 % te na rashode za radnike koji su ostvareni više za 152.757,00 kn ili 15,4 % (zbog povratka radnice s rodiljnog dopusta, za koju plaća u 2014. nije obračunavana i isplaćivana).

Rashodi za radnike odnose se na bruto plaće u iznosu 979.943,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 134.143,00 kn te druge rashode (regres za godišnji odmor, jubilara nagrada, božićnica, darovi djeci i dar u naravi) u iznosu 31.440,00 kn. Prosječna isplaćena bruto plaća u 2015. je iznosila 10.373,00 kn, a neto 7.427,00 kn. Prema Pravilniku o radu, osnovnu plaću radnika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je radnik raspoređen, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaća iznosi 56,0 % prosječne mjesečne bruto plaće u Republici Hrvatskoj za prethodnu godinu, što je za 2015. iznosilo 4.454,00 kn. U skladu s navedenim Pravilnikom primjenjivani su koeficijenti za obračun plaće od 0,62 do 3,2. S radnicima su zaključeni ugovori o radu. U okviru rashoda za radnike iskazana je plaća u naravi za korištenje osobnog službenog vozila (u visini 1,0 % nabavne vrijednosti vozila).

Materijalni rashodi u iznosu 788.873,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 296.742,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 190.211,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 123.591,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 64.822,00 kn, naknade članovima u predstavničkim, izvršnim tijelima i povjerenstvima u iznosu 41.389,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 72.118,00 kn.



Rashodi za usluge u iznosu 296.742,00 kn odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 108.363,00 kn, zakup poslovnog i skladišnog prostora u iznosu 54.518,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 50.784,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 25.130,00 kn, komunalne usluge (voda, odvoz smeća, pričuva i druge komunalne usluge) u iznosu 16.775,00 kn, računalne usluge u iznosu 10.457,00 kn, zdravstvene preglede radnika u iznosu 4.219,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.322,00 kn te druge usluge (uređenje prostora, grafičke i tiskarske usluge) u iznosu 23.174,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na poreze i doprinose na naknade vatrogasnim sucima i za sudjelovanje na sjednicama radnih tijela Zajednice (za koje je neto naknada evidentirana u okviru naknada troškova članovima u predstavničkim, izvršnim tijelima i povjerenstvima) u iznosu 43.643,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 37.964,00 kn, bruto naknade prema dva ugovora o djelu (za poslove čišćenja i usluge pravnog savjetovanja) u iznosu 8.838,00 kn, te usluge studentskog servisa u iznosu 7.637,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 190.211,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na energiju u iznosu 70.054,00 kn (gorivo za dva osobna službena vozila 53.990,00 kn, grijanje 12.826,00 kn i električna energija 3.238,00 kn), sitni inventar u iznosu 30.770,00 kn, vatrogasne vježbe (usluge snimanja, montaže i majice) u iznosu 29.275,00 kn, vatrogasna natjecanja (oprema za potrebe vatrogasnog natjecanja) u iznosu 26.965,00 kn te priznanja (spomenice, medalje i ostala odlikovanja) u iznosu 21.250,00 kn.

Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u iznosu 123.591,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu 117.350,00 kn se odnose na troškove stručnog puta u Hannover od 11. do 13. lipnja 2015., na međunarodni sajam vatrogasne opreme. Odlukom predsjedništva Zajednice iz veljače 2015. utvrđeno je sufinanciranje troškova putovanja autobusom za prijavljene vatrogasne zajednice gradova i općina te dobrovoljna vatrogasna društva. Zajednica je odabrala turističku agenciju i podmirila ukupni trošak stručnog puta u Hannover u iznosu 117.350,00 kn, za 40 osoba. Vatrogasne zajednice gradova i općina te dobrovoljna vatrogasna društva su u srpnju 2015. refundirale troškove hotelskog smještaja i ulaznica za sajam u iznosu 71.820,00 kn, što je evidentirano na računu prihoda od refundacija.

Naknade troškova radnicima u iznosu 64.822,00 kn odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 49.584,00 kn, službena putovanja (dnevnice, naknade za smještaj i prijevoz na službenom putu u zemlji i inozemstvu) u iznosu 7.810,00 kn te druge naknade za radnike u iznosu 7.428,00 kn.

Naknade troškova članovima u predstavničkim, izvršnim tijelima i povjerenstvima u iznosu 41.389,00 kn odnose se na neto naknade za sjednice radnih tijela Zajednice i vatrogasnih sudaca u iznosu 33.700,00 kn, dnevnice u iznosu 5.838,00 kn te troškove prijevoza na sjednice u iznosu 1.851,00 kn. Odlukom predsjedništva iz studenoga 2013., članovima radnih tijela pripada naknada za prisustvovanje na sjednicama u iznosu 100,00 kn neto te troškovi prijevoza.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 72.118,00 kn odnose se na reprezentaciju u iznosu 61.805,00 kn te premije osiguranja za osobna službena vozila i drugu imovinu u iznosu 10.313,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 2.121.104,00 kn odnose se na kapitalne donacije u iznosu 1.594.004,00 kn i tekuće donacije u iznosu 527.100,00 kn.

U okviru kapitalnih donacija evidentirani su rashodi u iznosu 832.070,00 kn koji se odnose na doznačena sredstva vatrogasnim zajednicama gradova i općina te dobrovoljnim vatrogasnim društvima za sufinanciranje nabave vatrogasne opreme u iznosu 252.427,00 kn, novih vatrogasnih vozila u iznosu 300.000,00 kn, rabljenih vatrogasnih vozila u iznosu 261.643,00 kn te novih kombi vozila u iznosu 18.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zamolbi, računa ili ugovora i odluka predsjedništva. Nabava vatrogasne opreme i rabljenih vatrogasnih vozila je sufinancirana do 25,0 %, a novih vozila do 20,0 % nabavne vrijednosti. Također, evidentirani su rashodi u iznosu 761.934,00 kn koji se odnose na ukupnu vrijednost vatrogasne opreme koju je Zajednica nabavila za vatrogasne zajednice gradova i općina te dobrovoljna vatrogasna društva s kojima je, prema programu centralizirane nabave vatrogasne opreme, Zajednica zaključila ugovore o sufinanciranju nabave vatrogasne opreme. Prema programu i ugovorima, Zajednica sufinancira nabavu opreme u visini 50,0 % nabavne vrijednosti, najviše do 28.000,00 kn po zajednici odnosno dobrovoljnom vatrogasnom društvu, a preostali dio troškova podmiruju vatrogasne zajednice gradova i općina te dobrovoljna vatrogasna društva prema ispostavljenom računu.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na sredstva doznačena vatrogasnim zajednicama gradova i općina te dobrovoljnim vatrogasnim društvima za troškove dislokacije na otocima Visu i Hvaru te poluotoku Pelješcu u iznosu 152.777,00 kn, obljetnice osnivanja u iznosu 104.500,00 kn, vatrogasna natjecanja u iznosu 100.433,00 kn te vatrogasne intervencije u iznosu 50.000,00 kn. Sredstva su doznačena vatrogasnim zajednicama gradova i općina te dobrovoljnim vatrogasnim društvima na temelju odluka predsjedništva kojima su propisani uvjeti i iznosi donacije te odluka zapovjedništva uz koje su priložena izvješća o utrošenim sredstvima.

Manjak prihoda za 2015. iznosi 318.668,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 791.638,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 472.970,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 483.729,00 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	143.458,00	75.192,00	52,4
2.	Financijska imovina	685.005,00	408.537,00	59,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	474.954,00	105.661,00	22,2
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	210.051,00	302.876,00	144,2
	Ukupno imovina	828.463,00	483.729,00	58,4
3.	Obveze	36.686,00	10.759,00	29,3
4.	Vlastiti izvori	791.777,00	472.970,00	59,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	828.463,00	483.729,00	58,4
	Izvanbilančni zapisi	25.725,00	25.725,00	100,00

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. iznosi 483.729,00 kn i u odnosu na početak godine manja je za 344.734,00 kn ili 41,6 %.

Vrijednost nefinancijske imovine, koja se odnosi na prijevozna sredstva, uredsku opremu i namještaj te ulaganja u računalne programe je manja za 68.266,00 kn ili 47,6 % u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 302.876,00 kn odnose se na potraživanja od članica Zajednice za isporučenu vatrogasnu opremu u iznosu 301.499,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 1.377,00 kn. Koncem 2015. dospjela su potraživanja u iznosu 174.995,00 kn. Do prosinca 2016. naplaćeno je 289.125,00 kn ili 95,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 10.759,00 kn i manje su za 25.927,00 kn ili 70,7 % u odnosu na početak godine, a odnose se na obveze prema dobavljačima. Sve obveze su nedospjele, a podmirene su u siječnju 2016.

U okviru izvanbilančnih zapisa je evidentirana tuđa materijalna imovina (vatrogasna oprema) u iznosu 25.725,00 kn.

### Program rada

U prosincu 2014. Skupština Zajednice donijela je Program rada za 2015. koji je temeljni dokument provođenja aktivnosti zaštite i spašavanja te drugih aktivnosti koje provodi Zajednica u cilju edukacije, osposobljavanja, uvježbavanja i opremanja svojih postrojbi. Za provođenje planiranih aktivnosti, Programom rada je utvrđen plan rada koji je podijeljen u sljedećih šest cjelina: Normativne i opće pretpostavke u zaštiti i spašavanju, Program aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015., Suradnja s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Planiranje i provedba preventivnih aktivnosti, Vatrogasne vježbe, natjecanja, školovanje, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova te Rad stručne službe Zajednice.

Programom rada su planirani ciljevi i aktivnosti Zajednice u 2015., ali nisu navedeni rashodi za njihovo ostvarivanje te izvori financiranja, odnosno nije povezan s 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, propisano je 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, propisano je 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. je doneseno Izvješće o radu Zajednice za 2015. koje sadrži opis provedenih aktivnosti s financijskim pokazateljima po pojedinim programima te podatke o aktivnostima planiranim Programom rada i financijskim planom. Prema podacima iz Izvješća o radu u 2015. bilo je 1 988 intervencija od kojih su dobrovoljna vatrogasna društva izvela 1 141 intervenciju, a javne vatrogasne postrojbe 847 intervencija.

Ciljevi i zadaće Zajednice predviđeni Statutom te aktivnosti predviđene Programom aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. (Narodne novine 36/15) su ostvareni. Na području Zagrebačke županije obavljeno je ukupno 727 redovnih osposobljavanja i usavršavanja za vatrogasna zvanja uz sufinanciranje Zajednice i Hrvatske vatrogasne zajednice. Uz redovna osposobljavanja održana su i dodatna osposobljavanja vatrogasne mladeži. Provedena je organizirana združena vatrogasna vježba zaštite i spašavanja te prema planu po jedna združena vježba članica Zajednice. U suradnji sa svojim članicama i u dogovoru s Državnom upravom za zaštitu i spašavanje izvršena je redovna dislokacija u Splitsko-dalmatinsku županiju na otoke Vis i Hvar te jedna izvanredna dislokacija na poluotok Pelješac. Održano je županijsko natjecanje seniora, te županijsko natjecanje djece i mladeži. Poduzimane su razne aktivnosti rada s djecom (organizacija vatrogasnih natjecanja za djecu i mladež, nacionalni program edukacije djece, suradnja s vrtićima i školama, organiziranje zimskih i ljetnih radionica i slično). Uložena su sredstva za uređenje smještajnih prostora u Kampu vatrogasne mladeži koji služi za odmor ili za održavanje seminara i predavanja. Vrijednosno značajnija financijska sredstva dobivena u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu utrošena su za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 2.121.104,00 kn. Zajednica je tijekom 2015. pripremala i sufinancirala niz aktivnosti i projekata (sufinanciranje nabave opreme te rabljenih i novih vozila, osigurana su sredstva za centraliziranu nabavu vatrogasne opreme, za naknadu troškova za intervencije izvan područja odgovornosti, popularizacije vatrogastva, osnovan je centar za skladištenje opreme zaštite i spašavanja, te osigurano liječenje medicinskom rehabilitacijom 30 dobrovoljnih vatrogasaca s područja županije) radi bolje intervencijske spremnosti vatrogasnih postrojbi.

## 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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Ocijenjeno je korištenje financijskih sredstava radi ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom te efikasnost Zajednice u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada. Za potrebe revizije, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa Zapovjednikom Zajednice i osobom koja obavlja računovodstvene poslove te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. U listopadu 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojim je propisan način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana te način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Zajednica nije provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 4. i 5. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola koja se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na temelju pitanja iz Upitnika, provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je nakon popunjavanja upitnika obavezan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije o provedenoj samoprocjeni. Prema odredbi članka 6. i 7. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja u godini za koju se provodi samoprocjena funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola ostvaruje prihode u iznosu 3.000.000,00 kn ili višem iznosu sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, ako na sva pitanja nije dan potvrđan odgovor, a popunjavanje Upitnika i izrada akcijskog plana provode se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu. Prema odredbi članka 9. spomenutog Pravilnika, neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, obvezna je na zahtjev nadležnog tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugog nadležnog tijela javne vlasti dostaviti tom tijelu dokaz o provedenoj samoprocjeni funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, propisano je da se samoprocjena, odnosno popunjavanje Upitnika i izrada akcijskog plana provode po prvi put za 2015., najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za 2015.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zajednica u vezi s provođenjem samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u očitovanju navodi da je, s obzirom da su državni revizori koji su obavljali reviziju zahvalili na danim odgovorima i dostavljenoj traženoj dokumentaciji, smatrala da je dostavljena dokumentacija uredna. Nadalje, navodi da Zajednica nije od nijednog tijela državne uprave, jedinica lokalne i područne samouprave, odnosno drugog tijela javne vlasti dobila zahtjev za dostavu dokaza o provedenoj samoprocjeni funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te da na osnovu toga nije nikome trebala dostaviti navedenu samoprocjenu. Također, navodi da provodi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te da u Nalazu ne treba naložiti provođenje navedene samoprocjene.*
- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga u vezi s provođenjem samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. U tijeku obavljanja revizije Zajednica je dostavila tabelarni prikaz s pregledom pitanja koja ne odgovaraju sadržaju pitanja iz Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola koji je sastavni dio (prilog) navedenog Pravilnika. Navod iz očitovanja Zajednice da neko drugo tijelo nije zatražilo dostavu dokaza o provedenoj samoprocjeni nije opravdanje za neprovođenje samoprocjene, s obzirom da obveza provođenja proizlazi iz odredbi navedenog Pravilnika.

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija.

### - Poslovne knjige i financijski izvještaji

Prihodi u iznosu 497.856,00 kn, rashodi u iznosu 541.499,00 kn te imovina u vrijednosti 25.725,00 kn nisu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana.

Rashodi za naknade za sudjelovanje na sjednicama radnih tijela Zajednice te vatrogasnim sucima ostvareni su u iznosu 77.343,00 kn, od čega se 43.643,00 kn odnosi na porez, prirez i doprinose (evidentirano u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge), a 33.700,00 kn na neto naknade (evidentirano u okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično). Rashode u iznosu 43.643,00 kn trebalo je evidentirati u okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično umjesto u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge.

U okviru kapitalnih donacija evidentirani su rashodi u iznosu 760.884,00 kn koji se odnose na ukupnu vrijednost vatrogasne opreme koju je Zajednica nabavila za vatrogasne zajednice gradova i općina te dobrovoljna vatrogasna društva, prema programu centralizirane nabave vatrogasne opreme. S vatrogasnim zajednicama gradova i općina te dobrovoljnim vatrogasnim društvima zaključeni su ugovori o sufinanciranju nabave vatrogasne opreme.

Prema programu i ugovorima, Zajednica sufinancira nabavu opreme u visini 50,0 % nabavne vrijednosti, najviše do 28.000,00 kn po zajednici, odnosno dobrovoljnom vatrogasnom društvu, a preostali dio podmiruju vatrogasne zajednice gradova i općina te dobrovoljna vatrogasna društva prema ispostavljenom računu.

Tijekom 2015., nakon provedenih postupaka nabave, isporučena je oprema u vrijednosti 760.884,00 kn, od čega je Zajednica financirala 263.028,00 kn, a za isporučenu opremu, na temelju ispostavljenih računa u vrijednosti 497.856,00 kn teretila vatrogasne zajednice i dobrovoljna vatrogasna društva, što je evidentirano u okviru drugih prihoda (prihodi za sufinanciranje nabave opreme). Zajednica na računu kapitalnih donacija nije trebala evidentirati vrijednost ukupno isporučene opreme nego samo dio koji je financirala u iznosu 263.028,00 kn. Također, s obzirom da se radi o sufinanciranju opreme, dio koji su financirale vatrogasne zajednice i dobrovoljna vatrogasna društva nije trebalo evidentirati u okviru prihoda. Zbog navedenoga su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima za 2015. više iskazani prihodi i rashodi za 497.856,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 25.725,00 kn, a odnose se na vrijednost vatrogasne opreme koju je Zagrebačka županija odlukom iz prosinca 2014. darovala Zajednici te ju je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru nefinancijske imovine.

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. Odredbama članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15)., između ostalog, propisano je da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Navedenim Pravilnikom su propisani raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu. Prema odredbi članka 28. točke 3. navedenog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

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

#### - Popis imovine i obveza

Predsjednik Zajednice je u prosincu 2015. donio Odluku o imenovanju komisije za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. U Odluci je naveden datum popisa, rokovi popisa i rok za dostavljanje izvješća o obavljenom popisu. Komisija za popis je sastavila Izvješće o obavljenom popisu sa stanjem imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015., koje je prihvaćeno na kolegiju predsjedništva Zajednice u veljači 2016. Obavljenim popisom su obuhvaćena osnovna sredstva (osobni automobili, uredski namještaj, računalna oprema i druga nefinancijska imovina), sitni inventar te novac na računu i u blagajni, a nije obuhvaćena vatrogasna oprema (pumpe, čizme i odijela) u vrijednosti 25.725,00 kn (evidentirano u okviru izvanbilančnih zapisa), potraživanja u iznosu 302.876,00 kn i obveze u iznosu 10.759,00 kn koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.



U popisne liste osnovnih sredstava su uneseni podaci o količini ali nisu uneseni podaci o vrijednosti odnosno u novčanim izrazima. Prema izvješću o obavljenom popisu, predložen je otpis opreme (računalo i računalna oprema, modemi i mobiteli) nabavne vrijednosti 14.779,00 kn, ali nisu navedeni razlozi otpisa.

Zakonski zastupnik Zajednice nije donio odluku o rashodovanju navedene imovine, a otpis je u poslovnim knjigama obavljen na temelju izvješća o obavljenom popisu. Odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te da zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *U vezi evidentiranja i iskazivanja rashoda za naknade za sudjelovanje na sjednicama radnih tijela Zajednice te vrijednosti ukupno isporučene vatrogasne opreme, Zajednica u očitovanju navodi da je s knjigovodstvenim servisom zaključila ugovor o knjigovodstvenim uslugama prema kojemu se knjigovodstveni servis obvezao da će uredno i točno voditi poslovne knjige u skladu sa zakonskim propisima te se pridržavati zakonskih rokova u izradi i predaji propisanih obrazaca Poreznoj upravi i Financijskoj agenciji. Također navodi da Porezna uprava nije imala primjedbi na dostavljena izvješća. Nadalje navodi da je s društvom za obavljanje revizijskih poslova zaključilo ugovor o obavljanju revizijskog uvida u financijske izvještaje za 2015. te da je u zaključku Izvješća o obavljenom revizijskom uvidu u financijske izvještaje za 2015. navedeno da, na temelju revizijskog uvida, Društvu nije skrenulo pozornost ništa što bi ukazivalo da financijski izvještaji Zajednice ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

*U vezi s popisom imovine, navodi da Zajednica vodi popisne liste kako nalaže Državni ured za reviziju i neovisna revizorica koja je naložila da popisna komisija samo popisuje stvari koje nađe u uredu, a da novčane iznose unosi knjigovodstveni servis. Nadalje navodi, da bi zadovoljila nalaz neovisnog revizora, Zajednica vodi dvojne liste (jednu za sebe s podacima o godini nabave, mjestu gdje se oprema nalazi i količini s novčanim iskazima, a drugu samo s podacima o količini u koju pripadajuće vrijednosti unosi knjigovodstveni servis). Navode da bi, da je Državni ured za reviziju tražio, dobio i drugu listu s navedenom količinom stvari i njihovoj vrijednosti. Također navodi da otpis opreme nije obavljen prema izvješću popisne komisije nego prema zaključku Kolegija predsjedništva od 9. veljače 2016. u kojemu je obrazloženo izvješće popisne komisije i razlozi otpisa i koje je jednoglasno usvojeno.*

- 2.3. Zbog utvrđenog i opisanog činjeničnog stanja na temelju postojeće dokumentacije, Državni ured za reviziju ostaje kod naloga za evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima prihoda, rashoda i imovine te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s propisima, jer uz očitovanje nije dostavljena nova dokumentacija, a dana obrazloženja nisu osnova za drugačije utvrđivanje činjenica.

### 3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.818.948,00 kn, što je za 141.309,00 kn ili 3,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 258.124,00 kn ili 6,3 %.

U 2015. su ostvareni prihodi od premije osiguranja od požara koje je uplatilo 14 društava za osiguranje u ukupnom iznosu 285.008,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu, prema kojima su društva za osiguranje obvezna izdvajati 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 na području kojih se nalazi osigurana imovine te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području koje se nalazi osigurana imovina. Sredstva se izdvojeno vode, a mogu se koristiti samo za nabavu opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasnu intervenciju, osposobljavanje vatrogasaca prema mjerilima koja utvrdi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice. Ostvareni prihodi su utrošeni za propisane namjene. Zajednica nije zatražila izvješća od društava za osiguranje o visini uplaćenih premija osiguranja od požara za imovinu na području djelovanja Zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže od društava za osiguranje tražiti izvješća o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području djelovanja Zajednice te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja.

- 3.2. *Zajednica u očitovanju navodi da je koncem prosinca 2015. e-mailom dobila dopis kojim je Hrvatska vatrogasna zajednica obavijestila vatrogasne zajednice županija i gradova da je Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga uputila dopis kojim se zahtijeva obavljanje nadzora nad poslovanjem osiguravajućih društava odnosno za utvrđivanje obračunavaju li osiguravajuća društva ispravno sredstava od premije osiguranja od požara i uplaćuju na račun vatrogasnih zajednica. Zajednica navodi da smatra da je time zadovoljen nalog Državnog ureda za reviziju te da se točka 3. Nalaza briše.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje kod prijedloga da se od društava za osiguranje zatraže izvješća o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području djelovanja Zajednice te u poslovnim knjigama evidentiraju potraživanja, jer zahtjev Hrvatske vatrogasne zajednice za nadzor obračuna i uplate sredstava nije razlog da Zajednica ne zatraži podatke od društava za osiguranje.

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), Zajednica je javni naručitelj i obveznik primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, odnosno radova iznad 500.000,00 kn. Način i postupke nabave do navedenih iznosa (predmeti bagatelne nabave), naručitelji su u obvezi definirati svojim unutarnjim aktima i procedurama. Postupak nabave roba i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, utvrđen je Pravilnikom o načinu provedbe postupaka nabave bagatelne vrijednosti koji je Zajednica donijela u kolovozu 2015.

Plan nabave za 2015. donesen je u prosincu 2014. Planirana vrijednost nabave je iznosila 1.488.000,00 kn, od čega se na planiranu nabavu roba pozivom na nadmetanje (nije navedena vrsta postupka) odnosi 640.000,00 kn ili 43,0 % te na nabavu čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove 368.000,00 kn ili 24,7 %. Preostala planirana vrijednost nabave u iznosu 480.000,00 kn se odnosi na sufinanciranu vrijednost novih vatrogasnih vozila za koja nabavu obavljaju vatrogasne zajednice gradova i općina te dobrovoljna vatrogasna društva.

U Planu nabave je pozivom na nadmetanje (nije navedena vrsta postupka) planirana nabava vatrogasne opreme procijenjene vrijednosti 640.000,00 kn. Tijekom 2015. ugovorena je nabava vatrogasne opreme u vrijednosti 780.877,00 kn odnosno 972.309,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu navedene opreme nije objavljen poziv na nadmetanje nego je proveden 21 postupak nabave prema proceduri propisanoj Pravilnikom o načinu provedbe postupka nabave bagatelne vrijednosti (nabava procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn na temelju narudžbenice od jednog gospodarskog subjekta, a nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trojici gospodarskih subjekata). Iz navedenog je vidljivo da je Zajednica dijelila vrijednost nabave vatrogasne opreme, što nije u skladu s odredbom članka 18. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj ne smije dijeliti vrijednost radova ili određene količine roba i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovog Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave.

Zajednica je, nakon provedenih postupaka nabave, početkom studenoga 2015. sa šest dobavljača zaključila 21 ugovor za isporuku vatrogasne opreme u ukupnoj vrijednosti 972.309,00 kn, u roku 15 dana od izdavanja narudžbenice. Narudžbenice su izdane sredinom studenoga 2015. te je sva oprema trebala biti isporučena do konca studenoga 2015. Do konca 2015. je isporučena oprema u vrijednosti 761.934,00 kn (od čega 308.924,00 kn u studenome 2015. i 453.010,00 kn u prosincu 2015.), a oprema (interventna vatrogasna odijela) u vrijednosti 210.375,00 kn u veljači 2016. Iz navedenoga je vidljivo da većina opreme nije isporučena u ugovorenom roku. Ugovori ne sadrže odredbe o kazni ili naknadi štete za nepravodobnu isporuku ako se utvrdi da je do kašnjenja došlo krivnjom dobavljača. Mogućnost ugovaranja kazne i naknade štete propisana je odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15). Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Uputu o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi objavljuje središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave.

Navedenom uputom je određeno da naručitelji izvješće o javnoj nabavi za 2015. izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2015.

Naručitelji koji su u 2015. imali samo nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga u 2015. s porezom na dodanu vrijednost. Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2015. nije sastavljeno.

Zajednica vodi registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma za postupke bagatelne nabave provedene tijekom 2015., ali ne i za ugovore zaključene ranijih godina. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama. Odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi, je propisano da je naručitelj obavezan voditi i na mrežnim stranicama objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji moraju biti dostupni najmanje tri godine od datuma konačnog izvršenja ugovora te podatke ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

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, pragova za primjenu Zakona te vrste, odabir i početak postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu istovrsne robe provesti propisani postupak nabave, sastavljati izvješće o javnoj nabavi te voditi i objaviti registar ugovora o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Predlaže se ugovarati ugovornu kaznu ili pravo na naknadu štete za nepravodobnu isporuku za slučajeve kašnjenja krivnjom dobavljača.

- 4.2. *U vezi provođenja postupaka nabave vatrogasne opreme (dijeljenja vrijednosti nabave) Zajednica u očitovanju navodi da je pojam vatrogasne opreme širi pojam iz čega proizlazi da nije dijelila istovjetnu već raznorodnu vatrogasnu opremu te da je postupila u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.*

*U vezi sa zaključivanjem ugovora koji ne sadrže odredbe o kazni ili naknadi štete za nepravodobnu isporuku, ako se utvrdi da je do kašnjenja došlo krivnjom dobavljača, Zajednica u očitovanju navodi da u Nalazu nije navedeno da u zaključenim ugovorima nisu navedene zakonske kamate u slučaju nepravovremenog plaćanja računa od strane naručitelja (Zajednice) te da smatra da je time kompenzirano nenavođenje ugovornih kazni u slučaju nepravodobne isporuke.*

*Nadalje navodi da će u 2017. u potpunosti poštivati novi Zakon o javnoj nabavi kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi plana nabave, pragova za primjenu Zakona te vrste, odabir i početak postupaka javne nabave te da predlaže da se iz izvješća o obavljenoj reviziji briše točka 4. Nalaza.*

- 4.3. S obzirom na to da je u planu nabave kao jedan predmet nabave planirana nabava vatrogasne opreme procijenjene vrijednosti 640.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da je trebalo provesti postupak nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi koji se, između ostalog, primjenjivao na nabavu roba u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn. Činjenica da nije ugovorena kamata za slučaj da naručitelj ne plaća račune pravodobno, ne isključuje mogućnost ugovaranja kazne ili prava na naknadu štete za nepravodobnu isporuku pri kašnjenju krivnjom dobavljača, te Državni ured za reviziju ostaje kod danog prijedloga.

### 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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena; Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, kojim se potvrđuje da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno, nije potpun (točka 1. Nalaza)
  - prihodi u iznosu 497.856,00 kn, rashodi u iznosu 541.499,00 kn te imovina u vrijednosti 25.725,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana; Zbog pogrešnog evidentiranja, u financijskim izvještajima su prihodi i rashodi više iskazani za 497.856,00 kn;  
Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer obavljenim popisom nije obuhvaćena vatrogasna oprema u vrijednosti 25.725,00 kn, potraživanja u iznosu 302.876,00 kn i obveze u iznosu 10.759,00 kn, koje su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima Zajednice; Popisne liste nefinancijske imovine sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke u novčanim izrazima; Zakonski zastupnik Zajednice nije donio odluku o rashodovanju imovine predložene za otpis, a otpis u poslovnim knjigama je obavljen na temelju izvješća popisne komisije (točka 2. Nalaza)
  - Zajednica je donijela plan nabave za 2015. kojim je planirana nabava vatrogasne opreme procijenjene vrijednosti 640.000,00 kn, pozivom na nadmetanje (bez navođenja vrste postupka); Za nabavu vatrogasne opreme u vrijednosti 780.877,00 kn odnosno 972.309,00 kn s porezom na dodanu vrijednost tijekom 2015. nije proveden propisani postupak nabave opreme; Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2015. nije sastavljeno; Zajednica vodi registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma za postupke bagatelne nabave provedene tijekom 2015. u koji nisu uključeni ugovori zaključeni u ranijim godinama; Registar ugovora nije objavljen na mrežnim stranicama. (točka 4. Nalaza)
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 Zagrebačke županije djeluje 281 dobrovoljno vatrogasno društvo i četiri javne vatrogasne postrojbe, koji su po teritorijalnom principu udruženi u 17 vatrogasnih zajednica općina i devet vatrogasnih zajednica gradova, te sedam samostalnih dobrovoljnih vatrogasnih društava. Izvori financiranja Zajednice su proračun Zagrebačke županije, Državne uprave za zaštitu i spašavanje te premije osiguranja od požara koje uplaćuju društva za osiguranje na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu. Koncem 2015. Zajednica je imala osam zaposlenika. Tijela Zajednice su Skupština, Predsjednik, Predsjedništvo, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor i Sud časti. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Stjepan Ptiček, a Zapovjednik je Josip Novosel dipl. ing. U 2015. je bilo 1 988 intervencija od kojih su dobrovoljna vatrogasna društva obavila 1 141 intervenciju, a javne vatrogasne postrojbe 847 intervencija. Obavljeno je redovno osposobljavanje i usavršavanje ukupno 727 vatrogasaca. Tijekom godine, održana su vatrogasna natjecanja, susreti i vatrogasne vježbe. Zajednica je ostvarila ciljeve i zadaće predviđene Statutom i godišnjim programom rada. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.818.948,00 kn, rashodi u iznosu 4.137.616,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 318.668,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen višak prihoda u iznosu 791.638,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 472.970,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi za redovnu djelatnost iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 1.500.000,00 kn ili 39,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 302.876,00 kn i veća su za 92.825,00 kn ili 44,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 289.125,00 kn ili 95,5 % ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 10.759,00 kn i manje su za 25.927,00 kn ili 70,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze prema dobavljačima. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.121.104,00 kn ili 51,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Zajednica je donijela Pravilnik o načinu provedbe postupka nabave bagatelne vrijednosti. U 2015. Zajednica je provela postupke nabave prikupljanjem ponuda za vatrogasnu opremu u vrijednosti 761.934,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.