



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/19-06/30
URBROJ: 613-06-20-7

Karlovac, 6. ožujka 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA SLUNJ ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	11
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Dobrovoljnog vatrogasnog društva Slunj (dalje u tekstu: Društvo) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te Program rada.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara na području Grada Slunja (dalje u tekstu: Grad). Temeljna zadaća je provedba vatrogasne djelatnosti utvrđene zakonima i propisima koji uređuju sustav vatrogastva u Republici Hrvatskoj. Djeluje na dobrovoljnoj osnovi od 1892., a poslovanje je usklađeno s odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17). Upisano je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Sjedište Društva je u Plitvičkoj ulici 9, Slunj.

Statutom su utvrđeni ciljevi i zadaci Društva, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi i upravljanje imovinom. Ciljevi i zadaci su unaprjeđenje sustava zaštite od požara i vatrogastva na području djelovanja Društva, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja, podizanje razine vatrogasne kulture u lokalnoj samoupravi, promicanje značaja dobrovoljnog vatrogastva kao stručne i humanitarne djelatnosti, razvijanje pozitivnih ljudskih vrijednosti (solidarnost, požrtvornost, nesebičnost i prijateljstvo), gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u neizgodbama i opasnim situacijama, kontrola nad provedbom propisanih mjera zaštite od požara, trajno pomlađivanje, osposobljavanje, usavršavanje i uvježbavanje članstva, provedba teorijske nastave i praktičnih vježbi, organizacija pokaznih vježbi i prezentacija, organizacija savjetovanja i seminara, kulturnih, sportskih i drugih aktivnosti, provedba preventivnih pregleda, sudjelovanje u aktivnostima u zaštiti okoliša, suradnja s tijelima jedinica lokalne uprave i samouprave, pravnim osobama, sredstvima javnog priopćavanja, udrugama i drugim organizacijama radi unaprjeđenja vatrogastva i zaštite od požara.

Izvori financiranja Društva su sredstva za redovno poslovanje iz proračuna Grada, donacije za nabavu nefinancijske imovine iz proračuna Grada, Hrvatske vatrogasne zajednice, Vatrogasne zajednice Karlovačke županije i Javne vatrogasne postrojbe Grada Karlovca, prihodi od pružanja usluga prijevoza vode i vatrodojave, od zakupa prostora te prihodi iz drugih izvora.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Društva ustrojena su radna mjesta zapovjednika, zamjenika zapovjednika - vatrogasca vozača i vatrogasca vozača - spremišta prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju, kojeg je donio Upravni odbor. Koncem 2018. Društvo je imalo tri zaposlenika, a vođenje knjigovodstva povjereno je knjigovodstvenom servisu.

Tijela Društva su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor, Predsjednik i Zapovjednik.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a njeni članovi su operativni, izvršni, pričuvni, članovi veterani i počasni članovi. U 2018. Skupštinu čine 134 člana. Skupština donosi statut i druge opće akte iz svoje nadležnosti, usvaja program rada, financijski plan, izvješće o radu i financijske izvještaje, odlučuje o promjeni ciljeva i djelatnosti, prestanku rada i raspodjeli preostale imovine, odlučuje o uvođenju i iznosu članarine te razmatra i druga pitanja koja se odnose na provedbu zaštite od požara.

Upravni odbor upravlja radom Društva i ima jedanaest članova. Članovi su predsjednik, zapovjednik, zamjenik predsjednika, zamjenik zapovjednika, tajnik, blagajnik i pet članova koje bira Skupština. Upravni odbor provodi odluke i zaključke Skupštine, rukovodi radom Društva, donosi odluke o nabavi nepokretne i pokretne imovine u skladu s financijskim planom, provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza, prati ostvarivanje plana rada, financijskog plana, odluka, zaključaka i smjernica koje donosi Skupština te imenuje i razrješava zamjenika predsjednika, tajnika, blagajnika, članove i predsjednike radnih tijela.

Zapovjedništvo je stručno i operativno tijelo zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti. Ima sedam članova, a to su zapovjednik, zamjenik zapovjednika, spremištara, tajnik i tri člana koje bira Skupština. Zapovjedništvo obavlja organizacijske poslove s ciljem učinkovite provedbe vatrogasne djelatnosti, organizira i provodi vatrogasne vježbe i natjecanja, praktične vježbe i teorijsku nastavu s operativnim članovima, prati i koordinira provedbu preventivnih poslova u području zaštite od požara, brine o stalnom stručnom osposobljavanju i usavršavanju članova te održavanju vatrogasne opreme i materijalno tehničkih sredstava.

Nadzorni odbor ima tri člana koje bira Skupština iz redova članova Društva. Prati primjenu i provođenje Statuta i drugih općih akata, analizira provođenje odluka, zaključaka i smjernica Skupštine, Upravnog odbora i Zapovjedništva, nadzire materijalno i financijsko poslovanje te korištenje i raspolaganje sredstvima i imovinom Društva. O svom radu izvještava Skupštinu jednom godišnje.

Predsjednika bira Skupština iz redova članova Skupštine. Predstavlja Društvo, saziva Skupštinu i sjednice Upravnog odbora, sudjeluje u izradi prijedloga godišnjeg financijskog izvješća te brine o poštivanju Statuta i općih akata Društva. Predsjednik Društva u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.) je Mijo Močilac.

Zapovjednika imenuje Skupština iz redova članova Skupštine. Zapovjednik predstavlja i zastupa Društvo, odgovoran je za zakonitost rada, provedbu vatrogasne djelatnosti, organiziranost, osposobljenost i opremljenost vatrogasne postrojbe Društva, zapovijeda na vatrogasnim intervencijama, brine o stručnom osposobljavanju članova i redovitoj provedbi provjere tjelesne i duševne sposobnosti članova vatrogasne postrojbe, organizira preventivne aktivnosti te obavlja i druge poslove na temelju odluka nadležnih tijela Društva. Zapovjednik Društva u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.) je Alen Holjevac.

Društvo obavlja djelatnost u vatrogasnom domu izgrađenom 1953. Prema podacima u zemljišnim knjigama, zemljište površine 795 m² na kojem je izgrađen vatrogasni dom u vlasništvu je Grada, dok je za objekt površine 310 m² upisano pravo građenja, rekonstrukcije i dogradnje objekta vatrogasnog doma u korist Društva, temeljem ugovora o ustanovljenju prava građenja kojeg su u 2002. zaključili Grad i Društvo.

Planiranje

Financijskim planom za 2018., koji je usvojila Skupština Društva u prosincu 2017., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 904.700,00 kn. Tijekom 2018. donesene su dvije izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama financijskog plana koje je usvojila Skupština u prosincu 2018., planirani su prihodi u iznosu 784.100,00 kn, što je za 120.600,00 kn ili 13,3 % manje u odnosu na financijski plan, rashodi u iznosu 879.100,00 kn, što je za 25.600,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na financijski plan, te manjak prihoda u iznosu 95.000,00 kn. Najznačajnija izmjena odnosi se na smanjenje prihoda od donacija iz državnog proračuna u iznosu 138.000,00 kn. Navedeni manjak prihoda Društvo planira podmiriti viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 237.262,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 539.500,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 110.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 72.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 41.600,00 kn, tekuće prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 16.000,00 kn te prihode od članarina u iznosu 5.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 376.200,00 kn, materijalne rashode u iznosu 369.300,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 120.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.000,00 kn, rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 5.000,00 kn, donacije u iznosu 1.000,00 kn te ostale nespomenute rashode u iznosu 600,00 kn.

Program rada za 2018. usvojila je Skupština Društva u prosincu 2017., a izmjene u prosincu 2018. Sadrži financijske pokazatelje, odnosno potrebna sredstva i izvore financiranja za ostvarenje pojedinih planiranih aktivnosti pojedinačno.

Skupština je u travnju 2019. usvojila izvješće o izvršenju financijskog plana i Programa rada. Izvješće o izvršenju Programa rada sadrži ostvarene rashode po planiranim aktivnostima.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje te su javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Financijske izvještaje usvojila je Skupština Društva u travnju 2019.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 746.751,00 kn, što je za 235.372,00 kn ili 24,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 37.349,00 kn ili 4,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	109.841,00	113.286,00	103,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	2.950,00	5.150,00	174,6
3.	Prihodi po posebnim propisima	519.727,00	509.736,00	98,1
4.	Prihodi od imovine	0,00	40.003,00	-
4.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	40.003,00	-
5.	Prihodi od donacija	214.324,00	61.253,00	28,6
6.	Drugi prihodi	90.438,00	0,00	-
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	44.843,00	17.323,00	38,6
	Ukupno	982.123,00	746.751,00	76,0

Vrijednosno značajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 509.736,00 kn ili 68,2 % i prihodi od pružanja usluga u iznosu 113.286,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od donacija, prihodi od imovine, prihodi od povezanih neprofitnih organizacija te prihodi od članarina i članskih doprinosa) iznose 123.729,00 kn i imaju udjel 16,6 %.

Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje prihoda od donacija za 153.071,00 kn ili 71,4 %, zbog smanjenja obračunane amortizacije za nefinancijsku imovinu nabavljenu iz donacija te druge prihode, koji su manji za 90.438,00 kn, zbog naknade štete na vatrogasnom vozilu od društva za osiguranje ostvarene u prethodnoj godini.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 113.286,00 kn, odnose se na prihode od pruženih usluga prijevoza pitke vode u iznosu 107.886,00 kn i od usluge vatrodajave u iznosu 5.400,00 kn. Prihodi od usluge prijevoza pitke vode ostvareni su na temelju Odluke Grada o načinu osiguranja pitke vode za naselja koja nisu priključena na sustav javne vodoopskrbe ili pripadaju lokalnom sustavu vodoopskrbe čiji kapacitet ne zadovoljava u vrijeme suše. Navedenom Odlukom utvrđeno je da Grad sufinancira uslugu prijevoza u visini 50,0 % cijene pod uvjetom da korisnik ima prebivalište na području obuhvaćenom Odlukom i da uslugu obavlja Društvo. Cjenik za uslugu prijevoza po kilometru donio je Upravni odbor u 2017. Cisterna se puni na hidrantu s vodomjerom te javni isporučitelj koji obavlja vodoopskrbu na području Grada ispostavlja račun za vodu krajnjem korisniku, na temelju izdatnice koju korisnik pri isporuci potpisuje. Društvo ostvaruje navedene prihode na temelju ispostavljenih mjesečnih zahtjeva s računima za prijevoz vode Gradu. Prihodi od usluge vatrodajave u iznosu 5.400,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u travnju 2018. s fizičkom osobom o 24 satnom vatrodajavnom nadzoru te mjesečno ispostavljenih računa za uslugu vatrodajave u iznosu 600,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 5.150,00 kn, na temelju odluke Skupštine Društva iz prosinca 2017., kojom je utvrđena godišnja članarina u iznosu 50,00 kn. Namijenjeni su za financiranje održavanja godišnje Skupštine.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 509.736,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 508.933,00 kn (od čega za redovnu djelatnost, odnosno za plaće i materijalne troškove u iznosu 492.000,00 kn i naknade za izlaske na požare za dobrovoljne članove Društva prema pozivu Županijskog vatrogasnog operativnog centra u iznosu 16.933,00 kn) te prihode od društava za osiguranje od premija osiguranja od požara u iznosu 803,00 kn. Sredstva iz proračuna Grada doznačena su u skladu s gradskim proračunom, na temelju mjesečnih zahtjeva Društva, kojima su priloženi obračuni plaća, naknada te popis računa za uslugu prijevoza vode, s iznosima.

Prihodi od premija osiguranja od požara odnose se na tromjesečne uplate od četiri društva za osiguranje, na žiroračun Društva. Ostvareni su na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09, 80/10), koji je bio na snazi do 31. prosinca 2019., kojom je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara. Sredstva u visini 30,0 % uplaćuju se 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. S obzirom da je Društvo član Vatrogasne zajednice Karlovačke županije, društva osiguranja trebala su uplatiti navedena sredstva na račun Vatrogasne zajednice Karlovačke županije. Sredstva od premije osiguranja od požara 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. Sredstva su utrošena za nabavu vatrogasne opreme (sitnog inventara).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 40.003,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa prostora, prema ugovoru zaključenom s teleoperaterom u iznosu 25.300,00 kn, te naknadu troškova električne energije utrošene za rad uređaja za prijem, pojačanje i dalje odašiljanje telekomunikacijskog signala u iznosu 14.703,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 61.253,00 kn, odnosno u visini obračunanih troškova amortizacije nefinancijske imovine, čija je nabava financirana iz donacija proračuna Grada.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu 17.323,00 kn odnose se na priznavanje prihoda od kapitalnih donacija u visini obračuna amortizacije u iznosu 13.636,00 kn (od Hrvatske vatrogasne zajednice, Vatrogasne zajednice Karlovačke županije te Javne vatrogasne postrojbe grada Karlovca), prihode za nabavu sitnog inventara (od Hrvatske vatrogasne zajednice) u iznosu 2.568,00 kn i naknadu troškova sudjelovanja na vatrogasnoj vježbi (od Vatrogasne zajednice Karlovačke županije) u iznosu 1.119,00 kn.

Namjenski prihodi Društva ostvareni su u iznosu 593.462,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima je 79,5 %. Odnose se na prihode iz proračuna Grada, od povezanih neprofitnih organizacija, članarina i premija osiguranja od osiguravajućih društava, te su utrošeni za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 808.953,00 kn, što je za 188.427,00 kn ili 18,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 70.147,00 kn ili 8,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	307.635,00	376.414,00	122,4
2.	Materijalni rashodi	476.012,00	298.399,00	62,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	14.650,00	13.438,00	91,7
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	38.019,00	17.951,00	47,2
2.3.	Rashodi za usluge	190.927,00	81.950,00	42,9
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	162.480,00	136.030,00	83,7
2.5.	Drugi materijalni rashodi	69.936,00	49.030,00	70,1
3.	Rashodi amortizacije	210.759,00	117.308,00	55,7
4.	Financijski rashodi	2.100,00	4.360,00	207,6
5.	Donacije	0,00	400,00	-
6.	Drugi rashodi	374,00	0,00	-
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	500,00	12.072,00	2 414,4
	Ukupno	997.380,00	808.953,00	81,1
	Manjak prihoda	15.257,00	62.202,00	407,7

Vrijednosno značajniji ostvareni rashodi su za radnike u iznosu 376.414,00 kn ili 46,5 %, materijalni rashodi u iznosu 298.399,00 kn ili 36,9 % i rashodi amortizacije u iznosu 117.308,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija) iznose 16.832,00 kn ili 2,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za radnike, koji su veći za 68.779,00 kn ili 22,4 % zbog povećanja osnovice i koeficijenata za obračun plaće, rashode za usluge, koji su za 108.977,00 kn ili 57,1 % manji jer je u prethodnoj godini nastala šteta na vatrogasnom vozilu u iznosu 90.437,00 kn, rashode amortizacije koji su za 93.451,00 kn ili 44,3 % manji zbog isteka otpisa vrijednosti vatrogasne cisterne te rashode za materijal i energiju, koji su za 26.450,00 kn ili 16,3 % manji zbog nabave službene, radne i zaštitne odjeće i obuće za veći broj članova Društva u prethodnoj godini.

Rashodi za radnike ostvareni u iznosu 376.414,00 kn, odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 288.031,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 72.123,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 16.260,00 kn. Sredstva za plaće zaposlenika osiguravaju se u proračunu Grada te se za izračun plaće primjenjuje osnovica utvrđena odlukom za izračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada, koja je za razdoblje od siječnja do travnja 2018. iznosila 4.853,40 kn, a od svibnja do prosinca 2018. iznosi 5.108,84 kn. Također su odlukom Grada o načinu utvrđivanja plaća za radnike u ustanovama i udrugama koji se financiraju iz proračuna, za Društvo utvrđeni koeficijenti za radna mjesta u rasponu od 1,10 do 1,30, koji se uvećavaju za 20,0 % zbog otežanih uvjeta rada (sudjelovanje u gašenju požara izvan radnog vremena, pasivno dežurstvo) te za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Prosječna mjesečna plaća u 2018. iznosila je 8.001,00 kn bruto odnosno 6.325,00 kn neto.

Drugi rashodi za radnike odnose se na nagrade i darove u visini neoporezivih iznosa u iznosu 10.410,00 kn (od čega regres za godišnji odmor i božićnica u iznosu 7.500,00 kn, dar u naravi u iznosu 1.710,00 kn i dar djeci u iznosu 1.200,00 kn) i razliku doprinosa za mirovinsko osiguranje zbog pogrešnog obračuna staža s povećanim trajanjem za razdoblje od siječnja do travnja 2014. u iznosu 5.850,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 298.399,00 kn, odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 136.030,00 kn, rashode za usluge u iznosu 81.950,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 17.951,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 13.438,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 49.030,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za nabavu motornog benzina i dizel goriva za službena vozila u iznosu 54.560,00 kn, električnu energiju u iznosu 17.385,00 kn, otpis auto guma u iznosu 16.085,00 kn, nabavu drvenih peleta za grijanje u iznosu 14.175,00 kn, sitnog inventara u iznosu 13.393,00 kn te službene, radne i zaštitne odjeće i obuće u iznosu 8.190,00 kn.

U skupini rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 33.444,00 kn (od čega se na održavanje službenih vozila odnosi 26.326,00 kn), knjigovodstvene usluge u iznosu 12.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 11.411,00 kn (od čega se na usluge telefona odnosi 8.993,00 kn), ostale usluge u iznosu 10.517,00 kn (od čega se na troškove pri registraciji službenih vozila - tehnički pregled i godišnju naknadu za ceste odnosi 9.877,00 kn) i komunalne usluge u iznosu 9.530,00 kn (usluga javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 7.880,00 kn i odvoz smeća u iznosu 1.650,00 kn).

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 17.951,00 kn odnose se na naknade dobrovoljnim članovima Društva za sudjelovanje u vatrogasnim intervencijama u iznosu 16.933,00 kn te naknade troškova službenih putovanja u iznosu 1.018,00 kn. Naknade dobrovoljnim članovima obračunane su i isplaćene na temelju zaključka Gradskog vijeća Grada, kojim je utvrđena naknada u iznosu 44,00 kn neto po satu.

Naknade troškova radnicima ostvarene u iznosu 13.438,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 13.068,00 kn i za službena putovanja (dnevnicu i smještaj na službenom putu) u iznosu 370,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na premije osiguranja službenih vozila i vatrogasaca u iznosu 24.435,00 kn, reprezentaciju u iznosu 17.532,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 6.583,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 117.308,00 kn, a odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene iz donacija u iznosu 74.889,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 42.419,00 kn. Amortizacija je obračunana uz primjenu propisanih stopa na trošak nabave dugotrajne imovine, od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 4.360,00 kn, odnose se na zatezne kamate za doprinose za mirovinsko osiguranje radnika obračunane za staž s povećanim trajanjem za razdoblje od siječnja do travnja 2014. u iznosu 2.884,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 1.384,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 92,00 kn.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu 12.072,00 kn, odnose se na prijenos sredstava Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Otočac za troškove sufinanciranja Bratskih susreta održanih u Otočcu u iznosu 7.072,00 kn i donaciju za obilježavanje 150 godina rada u iznosu 4.000,00 kn te dodjelu poklon bona za nabavu sitnog inventara Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Ogulin povodom obilježavanja 145 godina rada u iznosu 1.000,00 kn.

Manjak prihoda za 2018. iznosi 62.202,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 237.262,00 kn (od čega se na preneseni višak iz ranijih godina odnosi 252.519,00 kn i manjak prihoda prethodne godine 15.257,00 kn), obveza poreza na dobit (za obavljanje gospodarske djelatnosti davanja poslovnog prostora u zakup) iznosi 1.530,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 173.530,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.187.138,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	739.516,00	1.000.272,00	135,3
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	739.516,00	702.824,00	95,0
1.2.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	297.448,00	-
2.	Financijska imovina	266.621,00	186.866,00	70,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	204.971,00	184.465,00	90,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	60.975,00	8,00	0,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	675,00	2.393,00	354,5
	Ukupno imovina	1.006.137,00	1.187.138,00	118,0
3.	Obveze	396.257,00	640.990,00	161,8
3.1.	Obveze za rashode	35.981,00	39.485,00	109,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	360.276,00	601.505,00	167,0
4.	Vlastiti izvori	609.880,00	546.148,00	89,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.006.137,00	1.187.138,00	118,0

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2018. je za 181.001,00 kn ili 18,0 % veća od vrijednosti početkom godine. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 260.756,00 kn ili 35,3 %, zbog izrade projektne dokumentacije za izgradnju vatrogasnog centra te smanjenje vrijednosti financijske imovine za 79.755,00 kn ili 29,9 % u odnosu na stanje početkom godine, zbog zatvaranja potraživanja za predujmove plaćene dobavljaču u 2017. za nabavu vatrogasne opreme.

Nefinancijska imovina iskazana u iznosu 1.000.272,00 kn odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 702.824,00 kn (vrijednost vatrogasnog doma u iznosu 413.720,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 144.780,00 kn i postrojenja i opreme u iznosu 144.324,00 kn) te nefinancijske imovine u pripremi (projektne dokumentacije za izgradnju vatrogasnog centra) u iznosu 297.448,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci u iznosu 184.465,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.393,00 kn i potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu 8,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od kupaca za obavljanje uslugu prijevoza pravnoj i fizičkim osobama u iznosu 1.793,00 kn i usluge vatrodajave fizičkoj osobi u iznosu 600,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 946,00 kn. Društvo je poduzelo mjere za naplatu te su sva potraživanja naplaćena u 2019.

Obveze koncem 2018. iskazane su u iznosu 640.990,00 kn i veće su za 244.733,00 kn ili 61,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 601.505,00 kn te na obveze za rashode u iznosu 39.485,00 kn (od čega za obveze za plaću radnika za prosinac 2018. u iznosu 30.467,00 kn, prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 7.830,00 kn i naknadu za prijevoz za prosinac 2018. u iznosu 1.188,00 kn). Na povećanje ukupnih obveza koncem godine vrijednosno je najznačajnije utjecalo povećanje odgođenih prihoda od donacija od Grada u iznosu 316.119,00 kn (za izradu projektne dokumentacije u iznosu 296.875,00 kn i nabavu opreme u iznosu 19.244,00 kn). Obveze koncem 2018. nisu dospjele. U siječnju 2019. podmirene su obveze za rashode u iznosu 39.485,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 546.148,00 kn odnose se vlastite izvore Društva u iznosu 372.618,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 173.530,00 kn.

Program rada

Skupština je u prosincu 2017. donijela Program rada za 2018., te izmjene u prosincu 2018. Programom rada utvrđene su aktivnosti koje Društvo planira provoditi, ciljevi i zadaci koje planira ostvariti, potrebna sredstva za ostvarenje ciljeva i zadataka te izvori prihoda za pojedinu aktivnost. Redovne aktivnosti odnose se na rad zapovjedništva i stalnu pripremu operativaca, održavanje vozila i opreme, zdravstvene preglede, savjetovanja i seminare, obuku članova operativaca, sudjelovanja na intervencijama, rad s mladeži i podmlatkom, održavanje Bratskih susreta, proslavu zaštitnika vatrogasaca Sv. Florijana, održavanje redovne godišnje skupštine Društva, odlazak na godišnje skupštine prijateljskih dobrovoljnih vatrogasnih društava, organizaciju pokazne vježbe, sudjelovanje u eko akciji Zelena čistka i biciklističkom maratonu, nabavu vatrogasne opreme (sitnog inventara) te dvije gospodarske aktivnosti, prijevoz vode temeljem odluke Grada i zakup poslovnog prostora za postavljanje uređaja za prijem, pojačavanje i dalje odašiljanje telekomunikacijskog signala.

Za navedene aktivnosti Društvo je planiralo utrošiti 879.100,00 kn. Vrijednosno su značajnija sredstva planirana za rad zapovjedništva i stalnu pripremu operativaca, održavanje vozila i opreme spremnima za izlazak na požare i intervencije (rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi) u iznosu 778.710,00 kn, za sudjelovanje na intervencijama (naknade za rad osobama izvan radnog odnosa) u iznosu 41.000,00 kn i nabavu vatrogasne opreme (sitnog inventara) u iznosu 14.400,00 kn. Također, Društvo je planiralo nabavu dugotrajne imovine, odnosno aktivnosti za izgradnju vatrogasnog centra (izrada projektne dokumentacije) i nabavu vatrogasne opreme u iznosu 349.000,00 kn.

Koncem 2018. Društvo je imalo ukupno 161 člana, od kojih su 30 operativnih vatrogasaca, 86 izvršnih, 18 veterana, 21 član vatrogasne mladeži i podmlatka te četiri počasna i dva podupiruća člana. Prema podacima iz Izvješća o radu za 2018., Društvo je sudjelovalo u 58 intervencija na području Grada, Općine Rakovica i Općine Cetingrad, od toga 18 intervencija požara i 40 tehničkih intervencija te jednoj dislokacijskoj vježbi na području Republike Slovenije, na poziv Vatrogasne zajednice Karlovačke županije.

Od redovnih aktivnosti planiranih Programom rada provedene su rad zapovjedništva, priprema i osposobljavanje operativnih članova, održavana su vatrogasna vozila i oprema u punoj spremnosti za sudjelovanje u intervencijama, održavan je vatrogasni dom i druga oprema, provedena su preventivna djelovanja (motrenje, čuvanje i ophodnja prostora za koje postoji povećana opasnost od nastajanja požara, kako je utvrđeno procjenom ugroženosti i Planom zaštite od požara Grada), sudjelovalo se na svim zadanim intervencijama te je nabavljena nova vatrogasna oprema (sitni inventar). Društvo je organiziralo i sudjelovalo na vatrogasnim vježbama, sportskim igrama, obljetnicama drugih vatrogasnih društava, manifestacijama u organizaciji gradskog društva Crvenog križa Slunj i eko akciji u organizaciji trgovačkog društva za održavanje čistoće u vlasništvu Grada. Uz provođenje aktivnosti u vezi s vatrogasnom djelatnosti, Društvo je obavljalo uslugu prijevoza pitke vode do naselja u kojima nije izgrađen vodoopskrbni sustav ili je nedovoljnog kapaciteta. Za provođenje redovnih aktivnosti ostvareni su rashodi u iznosu 808.953,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rad zapovjedništva, održavanje vozila i opreme u punoj spremnosti u iznosu 745.418,00 kn, nabavu vatrogasne opreme (sitnog inventara i auto guma) u iznosu 18.870,00 kn i sudjelovanje u intervencijama (naknada za rad operativnim članovima koji nisu zaposleni u Društvu) u iznosu 16.933,00 kn. Također, Društvo je provelo aktivnosti za izradu projektne dokumentacije za izgradnju vatrogasnog centra i nabavilo vatrogasnu opremu u iznosu 378.065,00 kn.

Društvo je ispunilo zadatke i aktivnosti utvrđene Statutom i Programom rada za 2018.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 18. studenoga 2019. do 6. ožujka 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 te
- ocjena efikasnosti Društva u ostvarenju ciljeva utvrđenih Statutom i godišnjim Programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vatrogastvu, koji je bio na snazi do 31. prosinca 2019.
2. Zakon o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10)
3. Zakon o udrugama
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Statut Društva (travanj 2015. te izmjene i dopune iz ožujka 2017.)
7. Program rada i financijski plan za 2018.
8. Izvješće o ostvarenju Programa rada i financijskog plana za 2018.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s planiranjem i ostvarenjem prihoda i rashoda te imovinom. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom Društva, predsjednikom Društva i vlasnicom knjigovodstvenog servisa te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s ostvarenjem rashoda prema aktivnostima utvrđenim financijskim planom i Programom rada Društva.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama, na računu rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani prijenosi sredstava Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Otočac za troškove sufinanciranja Bratskih susreta (za diplome, pehare, prehranu i piće za učesnike susreta – članove Društva, glazbeni program) u iznosu 7.072,00 kn i donacija povodom obilježavanja 150 godina rada u iznosu 4.000,00 kn te dodjela poklon bona za nabavu sitnog inventara Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Ogulin povodom obilježavanja 145 godina rada u iznosu 1.000,00 kn. Navedene rashode ostvarene u ukupnom iznosu 12.072,00 kn trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazati u okviru računa rashoda za donacije. Prema odredbi članka 9. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 6. stavka 1. navedenog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Nadalje, prema odredbi članka 45. navedenog Pravilnika, skupina Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima. Društvo svojim osnivačkim ili drugim općim aktima nije povezano s drugim dobrovoljnim vatrogasnim društvima te je navedene rashode trebalo evidentirati u drugim skupinama rashoda, prema propisanom sadržaju i primjeni računa iz računskog plana.

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

1.2. Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su utvrđene nepravilnosti otklonili pri evidentiranju rashoda za donacije i reprezentaciju u poslovnim knjigama za 2019. te kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2019.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo suzdržano mišljenje. Revizijom za 2018. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2015.	U godišnjem Programu rada navesti podatke o planiranim sredstvima za financiranje aktivnosti.	15. srpnja 2017.	provedeno
2.		2015.	Ostvarenje rashoda pratiti po planiranim aktivnostima, kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim Programom rada.	28. ožujka 2017.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Ustrojiti obvezne poslovne knjige.	15. srpnja 2017.	provedeno
4.		2015.	Unositi novčane izraze u popisne liste i usklađivati knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom kako bi se moglo potvrditi jesu li podaci o rezultatu poslovanja, stanju imovine i obveza iskazani u financijskim izvještajima točni i objektivni.	15. srpnja 2017.	provedeno
5.		2015.	Sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje.	15. srpnja 2017.	provedeno

1.2. Društvo prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.