



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO DRUŠTVO
NOVI MAROF

Varaždin, svibanj 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaj	3
	Program rada	6
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/16-06/19
URBROJ: 613-07-17-7

Varaždin, 18. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA NOVI MAROF 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 Dobrovoljnog vatrogasnog društva Novi Marof (dalje u tekstu: Društvo) 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 19. rujna 2016. do 18. svibnja 2017.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga u području djelatnosti zaštite od požara. Navedeno Društvo nastavlja djelovanje Dobrovoljnog vatrogasnog društva Novi Marof osnovanog 23. rujna 1923. Upisano je u Registar udruga 27. siječnja 1998. i Registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija 20. siječnja 2012. Sjedište je Vatrogasna ulici 3, Novi Marof.

Temeljni akt je Statut iz 2005. s izmjenama i dopunama, a novi Statut donijela je skupština 7. ožujka 2015. te izmjene i dopune 27. prosinca 2015. Djelatnost Društva je organizacija i provedba vatrogasne djelatnosti, osposobljavanja i usavršavanja vlastitog članstva za potrebe provedbe vatrogasne djelatnosti, različitih javnih manifestacija poput vježbi i prezentacija, s ciljem podizanja stručnosti vlastitog članstva, razvijanja opće zaštite od požara te promidžbe dobrovoljnog vatrogastva, preventivnih mjera iz područja zaštite od požara i drugih elementarnih nepogoda, provedba poslova kontrole nad provedbom propisanih mjera zaštite od požara od strane fizičkih i pravnih osoba, organizacija rada s mladima, organizacija savjetovanja, seminara, vatrogasnih natjecanja te informativno promidžbenih i drugih aktivnosti značajnih za sustav vatrogastva i zaštite od požara, organizacija kulturnih, sportskih, prosvjetnih i drugih aktivnosti kojima se između ostalog promiče i podupire vatrogastvo, razvijanje i provedba aktivnosti u području zaštite okoliša, praćenje i analiziranje stanja u dobrovoljnom vatrogastvu te poduzimanje aktivnosti i mjera s ciljem unapređivanja vatrogastva i zaštite od požara, analiziranje i provođenje propisanih mjera zaštite od požara te iniciranje donošenja njihovih izmjena ili dopuna, promicanje, zastupanje i usklađivanje i širenje zajedničkih interesa svojih članova, dodjela strukovnih priznanja i predlaganje dodjele javnih priznanja za zaslužne članove i suradnja s tijelima jedinica lokalne uprave i samouprave, poduzećima, sredstvima javnog priopćavanja, udrugama i drugim organizacijama radi unapređivanja vatrogastva i zaštite od požara. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od Zajednice i Vatrogasne zajednice Varaždinske Županije, iz proračuna, donacija te drugih izvora.

Tijela Društva su Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor i Zapovjedništvo. Dužnosnici Društva su Predsjednik, Zapovjednik i Tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je članovi sa pravom glasa i to: operativni članovi, izvršni članovi, veterani, počasni članovi iz redova matičnog Društva i pričuvni članovi, dok pravo odlučivanja nemaju pomažući članovi, pripravnici, mladež i djeca. Upravni odbor je izvršno tijelo skupštine koje obavlja organizacijske, tehničke i administrativne aktivnosti odnosno upravlja radom Društva između dviju sjednica skupštine. Upravni odbor ima jedanaest članova koje bira i opoziva skupština, a predsjednik, zapovjednik i tajnik po dužnosti su članovi upravnog odbora. Utvrđuje prijedlog programa rada, financijskog plana i završnog računa, izvješća o radu i financijskom poslovanju, drugih akata koje donosi skupština, prijedlog o dodjeli statusa počasnog člana i počasnog dužnosnika te statusu vatrogasnog veterana kao i program aktivnosti i poduzimanja mjera za povećanje broja članova te organizacijsko i materijalno jačanje Društva. Donosi opće akte na temelju Statuta i prati provođenje, odluku o pribavljanju i otuđivanju pokretne i nepokretne imovine, o žalbenim postupcima, službenim putovanjima, provođenju popisa imovine i obveza i usvajanje izvješća, prijedlog dnevnog reda, mjesto i datum održavanja skupštine, odluke o svim pitanjima financijskog poslovanja između dvije skupštine, o primanju u članstvo i prestanku članstva, prijedlog dodjele vatrogasnih i drugih javnih priznanja članovima i odluke vezane uz rješavanje sporova i sukoba interesa unutar Društva.

Zapovjedništvo je stručno operativno tijelo zaduženo za organizaciju, pripremu i provedbu operativnih aktivnosti, a čine ga zapovjednik zapovjedništva, dva ili više dozapovjednika, spremištari, voditelj vatrogasne mladeži, voditelj djece i drugi članovi zapovjedništva prema prijedlogu zapovjednika. Nadzorni odbor se sastoji od predsjednika i članova koje bira skupština iz redova skupštine i ima tri člana. Prati provođenje Statuta i drugih akata, analizira provođenje odluka, zaključaka i smjernica skupštine, upravnog odbora i radnih tijela, nadzire financijsko i materijalno poslovanje, korištenje i raspolaganje financijskim sredstvima te jednom godišnje izvještava skupštinu o svom radu. Predsjednik brine o pripremama sjednica, potpisuje odluke, ugovore i druge akte, predstavlja i zastupa Društvo, naredbodavac je za izvršenje financijskog plana te obavlja i druge poslove na temelju statuta i smjernica skupštine i upravnog odbora. U slučaju privremene odsutnosti ili spriječenosti, Predsjednika mijenja jedan od dopredsjednika, a u slučaju trajne spriječenosti mijenja ga kao vršitelj dužnosti dopredsjednik kojeg imenuje upravni odbor do prve redovne sjednice skupštine, na kojoj se izabire novi predsjednik. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije Predsjednik Društva je Nedeljko Vukalović.

Društvo nema zaposlenih djelatnika, a vođenje knjigovodstva je povjereno pravnoj osobi, na temelju ugovora. Koncem 2015. Društvo je imalo 153 člana. Udruženo je u Vatrogasnu zajednicu grada Novog Marofa (dalje u tekstu: Zajednica).

Planiranje

Financijskim planom za 2015., koji je donijela Skupština Društva u ožujku 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 347.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na sredstva koja doznaju Zajednica za redovno poslovanje u iznosu 200.000,00 kn i druge prihode u iznosu 147.000,00 kn, dok su vrijednosno značajniji rashodi planirani za troškove Kupa Grada Novog Marofa i natjecanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 39.000,00 kn, nabavu opreme u iznosu 35.000,00 kn, vatrogasnu olimpijadu u Poljskoj u iznosu 35.000,00 kn, uređenje protupožarnog centra u iznosu 31.500,00 kn, troškove goriva i maziva u iznosu 25.000,00 kn, osiguranja vozila u iznosu 25.000,00 kn, požara i tehničkih intervencija u iznosu 20.000,00 kn, energiju u iznosu 20.000,00 kn i održavanja vozila i rezervne dijelove u iznosu 18.000,00 kn. Izvješće o ostvarenju financijskog plana usvojeno je na skupštini u ožujku 2016.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija. Prema referentnoj stranici Financijskoj agenciji predani su financijski izvještaji 3. veljače 2016., u propisanom roku i objavljeni su u Registru neprofitnih organizacija kojeg vodi Ministarstvo financija.

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 369.825,00 kn, što je za 71.925,00 kn ili 16,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 22.825,00 kn ili 6,6 %.

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 od prodaje roba i pružanja usluga	23.040,00	24.301,00	105,5
2.	Prihodi po posebnim propisima	384.472,00	336.981,00	87,6
3.	Prihodi od imovine	28,00	116,00	414,3
4.	Prihodi od donacija	30.600,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	3.610,00	8.427,00	233,4
	Ukupno	441.750,00	369.825,00	83,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 336.981,00 kn ili 91,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 32.844,00 kn ili 8,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 336.981,00 kn se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 278.581,00 kn te ostalih izvora u iznosu 58.400,00 kn. Prihodi iz proračuna se odnose na prihode ostvarene od Zajednice u iznosu 278.581,00 kn (za redovnu djelatnost u iznosu 219.600,00 kn i druge dotacije u iznosu 58.981,00 kn, za terenske vježbe, županijska natjecanja, susret mladeži, olimpijadu, liječničke preglede i druge aktivnosti): Sredstva iz ostalih izvora u iznosu 58.400,00 kn odnose se na uplatu Vatrogasne zajednice Varaždinske županije u iznosu 30.000,00 kn (za sufinanciranje nabave vatrogasne opreme), donacije od građana i kućanstava u iznosu 17.000,00 kn i pravnih osoba u iznosu 6.400,00 kn te donaciju Varaždinske županije u iznosu 5.000,00 kn, za sufinanciranje redovnih aktivnosti. Sredstva Vatrogasne zajednice Varaždinske županije utrošena su za nabavu vozila, a sredstva Varaždinske županije utrošena su za terensku intervencijsku vježbu. O obavljenim aktivnostima i utrošenim sredstvima su sastavljena izvješća.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga i drugi prihodi odnose se najvećim dijelom na sufinanciranje troškove natjecanja od strane drugih dobrovoljnih društava i refundacije troškova mobilnih uređaja, na temelju izlaznih računa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 346.905,00 kn, što je za 48.064,00 kn ili 16,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su za 95,00 kn manji od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	269.290,00	343.885,00	127,7
1.1.	Rashodi za usluge	68.111,00	108.005,00	158,6
1.2.	Rashodi za materijal i energiju	99.875,00	130.874,00	131,0
1.3.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	101.304,00	105.006,00	103,7
2.	Rashodi amortizacije	26.571,00	0,00	-
3.	Financijski rashodi	2.980,00	3.020,00	101,3
	Ukupno	298.841,00	346.905,00	116,1
	Višak prihoda	142.909,00	22.920,00	16,0

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 343.885,00 kn ili 99,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.020,00 kn ili 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 108.005,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 130.874,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 105.006,00 kn. Unutar rashoda za usluge (prema poslovnim knjigama) vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 41.003,00 kn (od čega se iznos 24.530,00 kn odnosi na održavanje objekta te iznos 16.473,00 kn održavanje vozila) i telefona, pošte i prijevoza u iznosu 25.977,00 kn (na usluge prijevoza odnosi se iznos 18.520,00 kn). Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za uredski materijal u iznosu 58.400,00 kn (unutar kojih su evidentirani rashodi za uredski materijal, potrošene rezervne dijelove, materijal za promidžbu, radne odore i kape i drugo) te za energiju u iznosu 56.936,00 kn (naftu i naftne derivate u iznosu 29.332,00 kn, plin i pelete u iznosu 14.695,00 kn i električna energija u iznosu 12.909,56 kn). Drugi nespomenuti rashodi odnose se na troškove osiguranja vozila i nekretnina te druge usluge u vezi održavanja takmičenja i vježbi (konzumacije, kotizacije, pristojbe).

Višak prihoda za 2015. iznosi 22.920,00 kn. U financijskim izvještajima iskazan je višak prihoda ostvaren prethodne godine u iznosu 142.909,00 kn kao i raspoloživ u sljedećem razdoblju, ali nije iskazan kao preneseni višak izvještajnog razdoblja, te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 22.920,00 kn umjesto 165.829,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 642.703,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

				u kn
Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.143.718,00	623.626,00	54,5
2.	Financijska imovina	21.899,00	19.077,00	87,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	5.879,00	832,00	14,2
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.020,00	18.245,00	113,9
	Ukupno imovina	1.165.617,00	642.703,00	55,1
3.	Obveze	48.392,00	72.940,00	150,7
4.	Vlastiti izvori	1.117.225,00	569.763,00	51,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.165.617,00	642.703,00	55,1

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je za 522.914,00 kn ili 44,9 % manja od vrijednosti početkom godine. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na ostale građevinske objekte u iznosu 545.436,00 kn ili 47,9 % i vlastite izvore u iznosu 547.462,00 kn ili 49,0 %.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte u iznosu 594.564,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 29.062,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 19.077,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode u iznosu 18.245,00 kn i novac u banci u iznosu 634,00 kn i blagajni u iznosu 198,00 kn. Potraživanja za prihode iznose 18.245,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.226,00 kn ili 13,9 %. Odnose se na potraživanja od kupaca, na temelju ispostavljenih izlaznih računa za kotizacije, konzumacije (troškove vježbi i takmičenja) te mobilne uređaje. Od ukupnih potraživanja na dan 31. prosinca 2015. dospjela su potraživanja u iznosu 15.781,00 kn od čega je do listopada 2016. naplaćeno 7.055,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 72.940,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 24.548,00 kn ili 50,7 %. Dospjele obveze koncem 2015. iznose 46.663,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima, za materijalne rashode.

Vlastiti izvori su koncem godine iskazani u iznosu 569.763,00 kn. U odnosu na početak godine manji su za 547.462,00 kn ili 49,0 %. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 546.843,00 kn i rezultat poslovanja (višak prihoda) u iznosu 22.920,00 kn.

Program rada

Programom rada za 2015. koji je usvojila je Skupština u ožujku 2015. planirane su aktivnosti i ciljevi opisno uz napomenu da je izvršenje programa uvjetovano financijskim sredstvima odnosno financijskim planom za 2015. Planirane su redovne aktivnosti kao što su: intervencije gašenja požara, tehničke intervencije, intervencije kod elementarnih nepogoda i prometnih nesreća za područje grada Novog Marofa i šire, kao i preventivna djelatnost. U 2015. planirane su pripreme za nastupe na natjecanjima u Republici Hrvatskoj i inozemstvu kao što su gradsko natjecanje Zajednice te Vatrogasna olimpijada u Poljskoj, organiziranje Kupa Grada Novog Marofa i terensku intervencijsku vježbu. Nadalje, planirano je osposobljavanje i usavršavanje članova operativne postrojbe Društva, uređenje okoliša i druge aktivnosti kao što su informiranje građana o vatrogasnim aktivnostima putem medija.

Ciljevi i zadaće Društva utvrđeni su Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom. Prema odredbama Statuta, ciljevi Društva su provedba vatrogasne djelatnosti, odnosno različitih aktivnosti iz područja vatrogastva temeljem dobrovoljnog rada vlastitog članstva, uz poštivanje načela humanitarnosti i javnog interesa, kontinuirano uključivanje što većeg broja građana, a posebno mladeži u rad Društva, radi zaštite ljudi i imovine od požara i drugih elementarnih nepogoda, poticanje provedbe preventivnih i drugih mjera radi ostvarivanja zadaća iz područja zaštite od požara, provedbu cjeloživotnog stručnog obrazovanja svojeg članstva za provedbu vatrogasne djelatnosti i podizanje opće razine znanja članstva, razvijanje pozitivnih ljudskih vrijednosti poput solidarnosti, požrtvornosti, nesebičnosti i prijateljstva kao stogodišnje tradicije specifične za rad dobrovoljnih vatrogasnih društava odnosno vatrogasne struke u cjelini, uključivanje mladih odnosno podmlatka u Društvo, uz razvijanje njihove samostalnosti i samosvijesti u okviru rada u Društvu, odnosno predanosti kvalitetnom i savjesnom dugogodišnjem radu u vatrogasnoj organizaciji. Društvo u skladu sa ciljevima djeluje na području spašavanja zaštite. Ciljevi navedeni u Programu radu odgovaraju ciljevima propisanim odredbama Statuta.

Izvješće o ostvarenju Programa rada prema planiranim aktivnostima nije sastavljeno, ali je usvojeno Izvješće upravnog odbora u kojem su detaljno navedene aktivnosti i događaji provedeni u 2015. Prema navedenom Izvješću za 2015., Društvo je poduzimalo aktivnosti vezane uz: preventivnu djelatnost koja se provodila tijekom godine, a posebno u svibnju 2015. u okviru obilježavanja Mjeseca zaštite od požara, podjelom letaka na užem području Grada po domaćinstvima i dječjih slikovnica s vatrogasnim motivima i tematikom kao i kroz posjete učenika osnovne škole i dječjih vrtića protupožarnom centru i vatrogascima, operativno djelovanja na način da je tijekom 2015. obavljeno 36 intervencija (požari, te tehničke i druge intervencije), osposobljavanje vatrogasaca i vatrogasne mladeži, natjecanja u raznim kategorijama kroz 39 nastupa, uz osvajanje 15 pehara, za što je odrađeno 125 treninga i više od 1 250 sati vježbi, sudjelovanje na natjecanjima obavljano je u zemlji (županijsko natjecanje vatrogasaca i vatrogasne mladeži Vatrogasne zajednice Varaždinske županije, Kup Grada Novog Marofa, terenska intervencijska vježba Marof 2015., susret vatrogasne mladeži Republike Slovenije i Republike Hrvatske) i inozemstvu (međunarodno natjecanje vatrogasne mladeži u Poljskoj) te druge aktivnosti uređenje protupožarnog centra, paljenje uskršnjeg krijesa, darivanje djece, osiguranje fašnika i vatrometa, kao i uređenje Internet stranice, objavljivanje članaka o radu i medijsko pokrivanje. Društvo je ispunilo ciljeve i zadaće predviđene Statutom, Programom rada i financijskim planom.

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
- ocjena efikasnosti Vatrogasnog društva 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 Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 internih 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. Također su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi izlaznih i ulaznih računa, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, financijskih te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Društva i osobom koja obavlja računovodstvene poslove i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola Društva uspostavljen je na način da predsjednik Društva provodi kontrolu i ovjeravanje dokumentacije na temelju koje se obavljaju plaćanja i evidentiranja u poslovnim knjigama. Sjednice upravnog odbora u 2015. održavane su mjesečno te se sastavljaju zapisnici iz kojih je vidljivo djelovanje na način utvrđen odredbama Statuta. Izvješća o radu nadzornog odbora i upravnog odbora podnose se skupštini na usvajanje. Vođenje knjigovodstvenih poslova je povjereno pravnoj osobi, na temelju ugovora, ali nije uspostavljen odgovarajući informatički sustav prema propisima za neprofitne organizacije. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti uspostavljen, a posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti u vezi financijskih izvještaja, planiranja i računovodstvenog poslovanja te javne nabave.

Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Sustav financijskog poslovanja detaljno je propisan Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), koji utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitne organizacije putem popunjavanja Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Upitnik).

Upitnik za 2015., do vremena obavljanja revizije (studen 2016.) nije sastavljen.

Skreće se pozornost na odredbe članka 3., 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, prema kojem je neprofitna organizacija obvezna provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Nadalje, prema odredbi članka 28. spomenutog Pravilnika, popunjavanje Upitnika provodi se po prvi puta za 2015. najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za 2015.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti učinkoviti sustav unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko materijalnog poslovanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će uspostaviti odgovarajući informatičkog sustava prema propisima za neprofitne organizacije. Također, navodi da je za 2016. sastavljen Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i Program rada

Financijski plan i Program rada za 2015. usvojeni su na redovnoj izvještajnoj Skupštini u ožujku 2015. Prema odredbama članka 5. stavak 1. i 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je izgrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za slijedeću godinu.

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 347.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Skreće se pozornost na odredbe članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija kojim je propisana metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana, a u primjeni su od 2016.

Nadalje, Programom rada planirane su aktivnosti i ciljevi za 2015. Izvješće o ostvarenju Programa rada po aktivnostima i ciljevima nije sastavljeno, ali je usvojeno Izvješće upravnog odbora u kojem su detaljno navedene aktivnosti i događaji provedeni u 2015.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode u financijskom planu planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi bila moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine.

- Poslovne knjige

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od obveznih pomoćnih knjiga vodi knjigu blagajne te knjige ulaznih i izlaznih računa. Društvo ne vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), evidencije korištenja službenih vozila (za tri vozila) te evidencije o utrošku goriva za vatrogasna vozila.

Prema odredbama članka 14. stavak 2. točka 1. i 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno između ostalog, vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te posebne pomoćne evidencije.

U poslovnim knjigama u okviru građevinskih objekata Društvo je evidentiralo zgradu protupožarnog centra nabavne vrijednosti 1.513.873,00 kn i otpisane vrijednosti 919.309,00 kn, odnosno knjigovodstvene vrijednosti 594.564,00 kn. Za navedenu zgradu Društvo nema podatke o pripadajućem zemljištu, trošku nabave, datumu nabave, površini niti vlasništvu. Uvidom u zemljišne knjige i zemljišnoknjižni uložak 2134 i katastarsku česticu 2096/1 za navedenu nekretninu površine 7 296 m² koju čini dvorište površine 6996 m² i zgrada 300 m² utvrđeno je upisano vlasništvo šest osoba od čega tri fizičke i tri pravne osobe. Vlasništvo pravnih osoba odnosi se na jedan grad koji je upisao vlasništvo nad 1 825 m², vatrogasnu zajednicu grada koja je upisala vlasništvo nad 1 402 m² te Društva koje je upisalo vlasništvo nad 1 402 m² površine, dok se vlasništvo fizičkih osoba odnosi na 889 m² površine za svaku od tri fizičke osobe. Prema odredbi članka 9. stavak 2. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, materijalna imovina obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva.

Društvo nije iskazalo rashode amortizacije, nego je obračunatu amortizaciju u iznosu 27.307,00 kn evidentiralo na teret vlastitih izvora. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira odnosno ispravlja u korisnom vijeku upotrebe prema propisanim stopama amortizacije. Za imovinu nabavljenu nakon početka 2008. provodi se smanjenje vrijednosti razmjerno trošenju imovine kroz korisni vijek trajanja i to odobrenjem računa ispravka vrijednosti i zaduženjem rashoda amortizacije. Za imovinu koja je nabavljena u 2007. i ranijim godinama kod koje je u trenutku nabave u cijelosti iskazan rashod u visini njezine nabavne vrijednosti (a iskazane u Bilanci) obračunata amortizacija tereti (ispravlja) vlastite izvore. Dio od navedene obračunate amortizacije u iznosu 4.565,00 kn Društvo je trebalo iskazati na teret rashoda amortizacije, jer je predmetna imovina nabavljena 2012. i 2015. Također, kod obračuna amortizacije primijenjene su pogrešne stope amortizacije. Prema odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, rashod amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Poslovne knjige koncem godine nisu zaključene i potpisane. Prema odredbama članka 16. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige zaključuju se na kraju poslovne godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga odnosno knjiga primitaka i izdataka mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogući izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis na propisan način, one se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose, a zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezene poslovne knjige.

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji (izlazni i ulazni računi) u pojedinim slučajevima ne sadrže podatke o poslovnom događaju povodom kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena.

Prema odredbi članka 17. stavak 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom koje je sastavljena.

Prema popisu vatrogasnih vozila na dan 31. prosinca 2015., Društvo ima šest vatrogasnih vozila od čega tri navalna vatrogasna vozila i tri kombi vozila. Od navedenih vozila jedno je tuđe vozilo primljeno na korištenje u 2009., a što nije iskazano u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbi članka 22. stavak 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Nadalje, u okviru prihoda po posebnim propisima (u financijskim izvještajima) odnosno prihoda od donacija (u poslovnim knjigama) iskazana su sredstva premija osiguranja ostvarena od Vatrogasne zajednice Varaždinske županije, za sufinanciranje nabave vatrogasne opreme u iznosu 30.000,00 kn. Navedena donacija nije evidentirana na način propisan odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema odredbama članka 26. stavak 2. alineja 4. spomenutog Zakona donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Isto tako, u okviru rashoda za usluge prijevoza evidentiran je ulazni račun iz 2014. u iznosu 5.200,00 kn. Navedeni rashod trebao je biti evidentiran u 2014. uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Prema odredbama članka 26. stavak 1. i stavak 2. alineja 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje svih propisanih pomoćnih knjiga i evidencija, zaključivanje i potpisivanje poslovnih knjiga koncem poslovne godine, evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje je vidljiv da je poslovni događaj nastao, vođenje izvanbilančne evidencije kao i iskazivanje prihoda i rashoda prema načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže poduzeti aktivnosti za utvrđivanje i evidentiranje stvarnog vlasništva protupožarnog centra Društva. Državni ured za reviziju nalaže obračunavati amortizaciju i iskazivati rashod amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Prema Zapisniku inventurne komisije od 31. siječnja 2016. obavljen je fizički popis sitnog i ostalog inventara te osnovnih sredstava, ukupno 511 stavaka skupne i osobne opreme te sitnog inventara podijeljenih u jedanaest većih cjelina po lokacijama. Odluka upravnog odbora o provođenju popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. kojom bi bio određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama nije donesena.

Obavljeni popis imovine i obveza nije potpun jer ne sadrži podatke o popisu financijske imovine odnosno novca na žiro računa i u blagajni, potraživanja te obveza kao ni dugotrajne imovine (zemljište i građevinski objekti). Nadalje, ne sadrži podatke o tuđoj imovini na korištenju.

Povjerenstvo za obavljanje popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. sastavilo je Zapisnik o obavljenom popisu sitnog i ostalog inventara te osnovnih sredstava i utvrđena je oprema za rashod (iz razloga dotrajalosti, neispravnosti ili drugih razloga) te je predloženo upravnom odboru da donese odluku o rashodu. Oprema za rashod navedena je opisno i količinski, ali ne i u novčanim izrazima. Također, podaci o popisu uneseni su pojedinačno u naturalnim izrazima u popisne liste, ali nisu uneseni u novčanim izrazima. Donesena je odluka upravnog odbora o prihvatanju inventura za 2015. Prema odredbama članaka 19. do 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije, a zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. 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 i mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

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

- Financijski izvještaji

Društvo je sastavilo i predalo Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za poslovnu godinu 2015., u propisanom roku. Bilješke uz financijske izvještaje, kao dopuna podataka uz financijske izvještaje, nisu sastavljene. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), neprofitna organizacija sastavlja za poslovnu godinu Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilješke.

Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima, kao i imovini, obvezama i vlastitim izvorima prema skupinama računa računskog plana iskazani u financijskim izvještajima (obrasci PR-RAS-NPF i BIL-NPF) u pojedinim slučajevima ne odgovaraju skupinama računa računskog plana iskazanim u poslovnim knjigama. Nadalje, podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima iskazani u Bilanci u pojedinim slučajevima nisu jednaki podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani su prihodi po posebnim propisima u iznosu 336.981,00 kn, od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 24.301,00 kn, drugi prihodi u iznosu 8.427,00 kn i prihodi od imovine u iznosu 116,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirani prihodi po posebnim propisima u iznosu 278.581,00 kn, od imovine u iznosu 116,00 kn, donacija u iznosu 58.400,00 kn i drugi prihodi u iznosu 32.728,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani su materijalni rashodi u iznosu 343.885,00 kn i financijski rashodi u iznosu 3.020,00 kn, dok su u poslovnim knjigama iskazani materijalni rashodi u iznosu 279.624,00 kn, financijski rashodi u iznosu 3.020,00 kn, donacije u iznosu 4.444,00 kn i drugi rashodi u iznosu 59.814,00 kn.

U Bilanci Društvo je imovinu, obveze i vlastite izvore koncem godine iskazalo u iznosu 642.703,00 kn, što je manje za 152.748,00 kn u odnosu na podatke evidentirane u poslovnim knjigama. Prema članku 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Isto tako, u financijskim izvještajima višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 22.920,00 kn. Prethodne godine višak prihoda je iskazan u iznosu 142.909,00 kn, a koncem godine višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je samo u iznosu viška prihoda tekuće godine, a ne kumuliran odnosno uvećan za ostvareno u prethodnom razdoblju. Odredbama članka 49. i 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) propisano je utvrđivanje rezultata i zaključna knjiženja. Utvrđena stanja raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata. Obzirom da Odluka o raspodjeli rezultata nije donesena preneseni višak trebalo je kumulirati odnosno uvećati.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je financijski plan za 2017. sastavljen prema računskom planu za neprofitne organizacije i usvojen do konca 2016., evidencija korištenja službenih vozila i evidencija o utrošku goriva za vatrogasna vozila ustrojena za razdoblje od listopada 2016. na dalje, a vođenje knjige dugotrajne imovine i obračuna amortizacije kao postupci i razgovori s Vatrogasnom zajednicom Novi Marof u vezi pitanja vlasništva odnosno suvlasništva nad građevinskim objektom je u tijeku. Također, u očitovanju navodi da će nabavkom i primjenom odgovarajućeg informacijskog sustava zaključivanje poslovnih knjiga biti elektronskim putem, a izlazni i ulazni računi su prekontrolirani i zabilješkom povezani s određenim poslovnim događajima. U vezi popisa imovine i obveza i financijskih izvještaja postupit će prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.*

3. Javna nabava

- 3.1. U 2015. Društvo nije obavljalo nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn te radova u vrijednosti većoj od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Obavljane su bagatelne nabave, a od vrijednosno značajnijih nabava obavljena je nabava vozila u vrijednosti 55.000,00 kn.

Plan nabave za 2015. nije donesen. Prema odredbi članka 20. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, plan nabave potrebno je donijeti i za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn (bagatelne nabave).

Unutarnji akt o postupcima bagatelne nabave nije donesen. Prema odredbi članka 18. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi, ovaj Zakon ne primjenjuje se za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom.

Izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa nije sastavljena i objavljena na mrežnoj stranici Društva. Prema odredbama članka 13. stavak 8. i 9. Zakona o javnoj nabavi, predstavnici naručitelja dužni su potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa u smislu njihova odnosa ili odnosa povezanih osoba predstavnika naručitelja i na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezana osoba u odnosu ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Statističko izvješće za bagatelnu nabavu, koje bi sadržavalo zbrojene vrijednosti za 2015. nije sastavljeno.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabava robe i usluga te radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je u tijeku postupak donošenja Odluke o bagatelnoj nabavi, a za 2017. sastavljen je plan nabave i usvojen do konca 2016. kao i Izjava o postojanju ili ne postojanju sukoba interesa koja će biti objavljena na mrežnim stranicama Društva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva 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:
 - Društvo je donijelo financijski plan za 2015.; Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih veličina; Podaci o imovini, obvezama, vlastitim izvorima, ostvarenim prihodima i rashodima prema skupinama računa iskazani u financijskim izvještajima u pojedinim slučajevima nisu jednaki skupinama računa evidentiranim u poslovnim knjigama; Društvo ne vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana); U poslovnim knjigama u okviru građevinskih objekata Društvo je evidentiralo zgradu protupožarnog centra nabavne vrijednosti 1.513.873,00 kn i otpisane vrijednosti 919.309,00 kn, odnosno knjigovodstvene vrijednosti 594.564,00 kn; Za navedenu zgradu Društvo nema podatke o pripadajućem zemljištu, trošku nabave, datumu nabave, površini niti vlasništvu; Društvo nije iskazalo rashode amortizacije, nego je obračunatu amortizaciju u iznosu 27.307,00 kn evidentiralo na teret vlastitih izvora; Dio obračunate amortizacije u iznosu 4.565,00 kn Društvo je trebalo evidentirati na teret rashoda amortizacije, jer je predmetna imovina nabavljena 2012. i 2015.; Također, kod obračuna amortizacije primijenjene su pogrešne stope amortizacije; Poslovne knjige koncem godine nisu zaključene i potpisane, a ne vode se ni kao elektronički zapis; Prema popisu vatrogasnih vozila na dan 31. prosinca 2015. Društvo ima šest vatrogasnih vozila od čega tri navalna vatrogasna vozila i tri kombi vozila; Evidencije korištenja službenih vozila ne vode se za tri vozila i nisu vođene evidencije o utrošku goriva za vatrogasna vozila; Jedno od navedenih vozila je tuđe vozilo primljeno na korištenje u 2009. te nije evidentirano izvanbilančno; U okviru prihoda po posebnim propisima (u financijskim izvještajima) odnosno prihoda od donacija (u poslovnim knjigama) iskazana su sredstva premija osiguranja ostvarena od Vatrogasne zajednice Varaždinske županije, za sufinanciranje nabave vatrogasne opreme u iznosu 30.000,00 kn; Navedena donacija povezana s nefinancijskom imovinom koja se amortizira je priznata kao prihod umjesto kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja u visini obračunate amortizacije; Rashodi za usluge prijevoza u iznosu 5.200,00 kn nisu evidentirani uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja; Popis imovine i obveza nije obavljen na propisan način, a popisom nije obuhvaćena financijska imovina (novac na žiro računu i u blagajni te potraživanja), obveze kao ni dugotrajna imovina (zemljište i građevinski objekti); Nadalje, popis imovine i obveza ne sadrži podatke o tuđoj imovini na korištenju; Podaci o popisu uneseni su pojedinačno u naturalnim izrazima u popisne liste, ali nisu uneseni u novčanim izrazima;

Podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima iskazani u Bilanci u pojedinim slučajevima nisu jednaki podacima iskazanim u poslovnim knjigama; U Bilanci Društvo je imovinu, obveze i vlastite izvore iskazalo u iznosu 642.703,00 kn, što je manje za 152.748,00 kn u odnosu na podatke evidentirane u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)

4. Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga u području djelatnosti zaštite od požara, a nastavlja djelovanje Dobrovoljnog vatrogasnog društva Novi Marof osnovanog 23. rujna 1923. Tijela Društva su skupština, upravni odbor, nadzorni odbor i zapovjedništvo. Društvo nema zaposlenih djelatnika, a koncem 2015. imalo je 153 člana. Predsjednik je Nedeljko Vukalović. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija, neovisno o vrijednosti njihove imovine i visini ostvarenih prihoda. Društvo je u 2015. poduzimalo aktivnosti vezane uz preventivnu djelatnost koja se provodila tijekom godine, a posebice u svibnju 2015. u sklopu obilježavanja Mjeseca zaštite od požara, podjelom letaka na užem području Grada po domaćinstvima i dječjih slikovnica sa vatrogasnim motivima i tematikom kao i kroz posjete učenika osnovne škole i dječjih vrtića protupožarnom centru i vatrogascima, operativno djelovanja na način da je tijekom 2015. obavljeno 36 intervencija (požari, te tehničke i druge intervencije), osposobljavanje vatrogasaca i vatrogasne mladeži, natjecanja u raznim kategorijama kroz 39 nastupa, uz osvajanje 15 pehara, za što je odrađeno 125 treninga i više od 1 250 sati vježbi, sudjelovanje na natjecanjima obavljano je u zemlji (županijsko natjecanje vatrogasaca i vatrogasne mladeži Vatrogasne zajednice Varaždinske županije, Kup Grada Novog Marofa, terenska intervencijska vježba Marof 2015., susret vatrogasne mladeži Republike Slovenije i Republike Hrvatske) i inozemstvu (međunarodno natjecanje vatrogasne mladeži u Poljskoj) te druge aktivnosti uređenje protupožarnog centra, paljenje uskršnjeg krijesa, darivanje djece, osiguranje fašnika i vatrometa, kao i uređenje Internet stranice, objavljivanje članaka o radu i medijsko pokrivanje. Društvo je ispunilo ciljeve i zadaće predviđene Statutom, programom rada i financijskim planom osim što financijski plan i program rada nisu sastavljeni na način kako bi bila omogućena usporedba planiranih veličina odnosno aktivnosti i ciljeva sa ostvarenjem, nisu definirani pokazatelji uspješnosti (kao podloga za mjerenje učinkovitosti provedbe programa) kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa, a na knjigovodstvenim ispravama u pojedinim slučajevima nije naznačen povod odnosno nije omogućena povezanost s aktivnostima iz programa rada. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 369.825,00 kn, a rashodi u iznosu 346.905,00 kn. Višak prihoda iznosi 22.920,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 336.981,00 kn ili 91,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 32.844,00 kn ili 8,9 %. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 43.885,00 kn ili 99,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 642.703,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 18.245,00 kn i odnose se na potraživanja od kupaca, a obveze u iznosu 72.940,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.