



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO DRUŠTVO PULA

Pazin, svibanj 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	7
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
IV.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-06/33
URBROJ: 613-20-17-7

Pazin, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA PULA 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 Pula (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 27. listopada 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga u djelatnosti zaštite od požara i vatrogastva od posebnog interesa za Grad Pulu (dalje u tekstu: Grad) i Republiku Hrvatsku. Temeljna zadaća Društva je provedba vatrogasne djelatnosti, te promicanje razvitka i unaprjeđenja zaštite od požara i vatrogastva utvrđena odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10). Društvo je osnovano 1951. Upisano je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Sjedište Društva je u Lettisovoj 1, Pula.

Djelatnost Društva je gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje i drugih poslova u nesrećama, uključivanje u sustav zaštite i spašavanje prigodom velikih nesreća i katastrofa, osposobljavanje i usavršavanje članova prema važećim propisima, organizacija pokaznih vježbi i prezentacija, promidžbene aktivnosti, promicanje vatrogastva kao stručne i humanitarne djelatnosti, rad s vatrogasnom mladeži i podmlatkom, suradnja s tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tvrtkama, sredstvima javnog priopćavanja, udrugama i drugim organizacijama radi unapređivanja vatrogastva i zaštite od požara te organizacija i provedba drugih aktivnosti potrebnih za ostvarivanje ciljeva Društva. Članovi Društva mogu biti fizičke i pravne osobe koje rade na unaprjeđenju vatrogastva i zaštite od požara, te obavljaju i druge poslove kojima se ostvaruju ti ciljevi.

Statut je donesen u srpnju 2015. uz suglasnost skupštine i usklađen je s odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14). Tijela Društva su skupština, upravni odbor, zapovjedništvo, nadzorni odbor, savjet vatrogasne mladeži i sud časti. Dužnosnici su predsjednik, potpredsjednik, tajnik, zapovjednik i zamjenik zapovjednika. Mandatno razdoblje za rad tijela i dužnosnika je četiri godine s mogućnošću ponovnog izbora.

Skupština je najviše tijelo upravljanja koju čine svi članovi Društva. Donosi statut i opće akte, plan rada i financijski plan, usvaja godišnje financijsko izvješće, bira i razrješava dužnosnike, te donosi i druge odluke propisane statutom.

Upravni odbor je izvršno tijelo koje upravlja radom Društva između dviju sjednica skupštine. Ima sedam članova, a čine ga predsjednik, potpredsjednik, zapovjednik, zamjenik zapovjednika, tajnik te dva člana iz redova Društva.

Zapovjedništvo je stručno-operativno tijelo Društva zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti. Zapovijeda i koordinira kod gašenja požara i eksplozija, spašavanja ljudi i imovine na području djelovanja i provodi operativne programe aktivnosti mjera zaštite od požara.

Nadzorni odbor ima tri člana koje bira skupština iz redova članstva. Prati pravilnost primjene statuta i drugih općih akata, nadzire financijsko i materijalno poslovanje, te podnosi izvješće o svom radu skupštini i predlaže poduzimanje odgovarajućih mjera.

Savjet vatrogasne mladeži promiče interese članova vatrogasne mladeži u dobi do 18 godina. Ima pet članova koje na prijedlog zapovjedništva imenuje upravni odbor.

Sud časti je nadležan za rješavanje sporova i sukoba interesa unutar Društva. Ima pet članova koje bira skupština.

Predsjednik zastupa i predstavlja Društvo. Predsjednika bira skupština iz redova svojih članova. Predsjednik Društva po dužnosti je predsjednik skupštine i upravnog odbora.

Zapovjednik je odgovorna osoba Društva za provedbu vatrogasne djelatnosti utvrđene zakonskim propisima.

U 2015. kao i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik Društva je Petar Znahor, a zapovjednik je Ivica Katarin.

Društvo nema zaposlenih. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je knjigovodstvenom servisu. Smješteno je u poslovnim prostorima Grada na temelju zaključenog ugovora, bez plaćanja zakupnine. Koncem 2015., Društvo je imalo ukupno 90 članova, od kojih 20 operativnih, 30 izvršnih, 28 članova vatrogasne mladeži i podmlatka, te dvanaest veterana i počasnih članova. Društvo je udruženo u Područnu vatrogasnu zajednicu Pula (dalje u tekstu: Zajednica) i Vatrogasnu zajednicu Istarske županije. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna Grada za financiranje programom utvrđenih aktivnosti, donacija te iz drugih izvora.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2015. doneseni su i usvojeni na skupštini u ožujku 2015. Financijskim planom su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 785.000,00 kn. U financijskom planu prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Prihodi su planirani po izvorima, od kojih su najznačajniji prihodi od donacija Zajednice u iznosu 585.000,00 kn ili 74,5 % ukupno planiranih prihoda. Ostatak prihoda odnosi se na druge prihode u iznosu 200.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 652.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 110.000,00 kn, donacije u iznosu 10.000,00 kn, druge rashode u iznosu 10.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 3.000,00 kn.

Skupština je u ožujku 2016. prihvatila Izvješće o radu Društva za 2015. i financijske izvještaje za 2015.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 855.655,00 kn, što je za 69.998,00 kn ili 7,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 70.655,00 kn ili 9,0 %.

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 pružanja usluga	172.000,00	172.140,00	100,0
2.	Prihodi od imovine	119.693,00	93.815,00	78,4
3.	Prihodi od donacija	631.280,00	589.700,00	93,4
4.	Drugi prihodi	2.680,00	0,00	-
	Ukupno	925.653,00	855.655,00	92,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 589.700,00 kn ili 68,9 % i prihodi od pružanja usluga u iznosu 172.140,00 kn ili 20,1 %. Ostatak prihoda se odnosi na prihode od imovine koji iznose 93.815,00 kn i čine 11,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni u iznosu 172.140,00 kn se odnose na usluge preventivnog vatrogasnog osiguranja (nogometnih utakmica, kazališnih predstava, raznih manifestacija i koncerata) u iznosu 154.380,00 kn i usluga održavanja i čuvanja objekata u kampu vatrogasne mladeži u iznosu 17.760,00 kn. Usluge su obavljene na temelju narudžbenica i zaključenih ugovora kojim su utvrđeni iznosi naknada za obavljene usluge.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 93.815,00 kn. Odnose na prihode od kamata na oročena novčana sredstva u iznosu 93.409,00 kn i sredstva po viđenju u iznosu 406,00 kn. Prihodi od kamata na oročena sredstva ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o oročavanju s poslovnim bankom.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 589.700,00 kn se odnose na doznačena sredstva od Zajednice. Navedena sredstva ostvarena su na temelju odredbe članka 43. Zakona o vatrogastvu kojom je propisano da se sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica (osim profesionalnih i dobrovoljnih vatrogasnih postrojbi u gospodarstvu) osiguravaju u proračunu općine, grada i Grada Zagreba čije područje pokrivaju. Iz proračuna Grada se sredstva za financiranje redovne vatrogasne djelatnosti uplaćuju na račun Zajednice koja 45,0 % proračunskih sredstava doznačava Društvu. Postotak udjela u raspodjeli proračunskih sredstava, utvrđen je Odlukom o raspodjeli uplaćenih financijskih sredstava iz proračuna gradova i općina koju je donio upravni odbor Zajednice u ožujku 2008. Za primljena proračunska sredstva, Društvo je sastavilo Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za 2015. i dostavilo ga Gradu u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15). Prihodi od donacija su utrošeni namjenski za redovno poslovanje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 716.090,00 kn, što je za 200.987,00 kn ili 39,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 68.910,00 kn ili 8,8 %.

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	390.141,00	547.293,00	140,3
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog vremena	1.499,00	1.789,00	119,3
1.2.	Rashodi za usluge	99.750,00	103.457,00	103,7
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	221.452,00	378.402,00	170,9
1.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	67.440,00	63.645,00	94,4
2.	Rashodi amortizacije	112.868,00	146.709,00	130,0
3.	Financijski rashodi	1.288,00	1.142,00	88,7
4.	Donacije	0,00	17.706,00	-
5.	Drugi rashodi	10.806,00	3.240,00	30,0
Ukupno		515.103,00	716.090,00	139,0
Višak prihoda		417.550,00	139.565,00	33,4

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 547.293,00 kn ili 76,4 % i rashode amortizacije u iznosu 146.709,00 kn ili 20,5 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 22.088,00 kn i čine 3,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje materijalnih rashoda za 157.152,00 ili 40,3 % (zbog povećanja rashoda za materijal i energiju radi nabave zaštitne odjeće i obuće) i povećanje rashoda amortizacije za 33.841,00 kn ili 30,0 % (zbog obračuna amortizacije na nabavljenu imovinu) te smanjenja drugih rashoda za 7.566,00 kn ili 70,0 % (zbog obavljenog rashoda dugotrajne imovine i otpisa potraživanja u 2014.).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 547.293,00 kn se odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 378.402,00 kn, rashode za usluge u iznosu 103.457,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog vremena u iznosu 1.789,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 63.645,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za zaštitnu obuću i odjeću (odijela, hlače, čizme, rukavice, kacige) u iznosu 189.531,00 kn i troškove prehrane u iznosu 113.746,00 kn (od čega se na troškove prehrane vatrogasaca odnosi 89.736,00 kn, a na troškove prehrane za kamp hrvatske vatrogasne mladeži 24.010,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 52.287,00 kn (od čega se na održavanje prijevoznih sredstava odnosi 49.838,00 kn, a održavanje opreme 2.450,00 kn) i rashode za druge usluge u iznosu 23.703,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnosi na financiranje školarine za C kategoriju vozila i doškolovanje u iznosu 15.727,00 kn te registraciju prijevoznih sredstava u iznosu 7.380,00 kn).

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti materijalni rashodi se odnose na premije osiguranja (prijevoznih sredstava i imovine) u iznosu 46.734,00 kn i reprezentaciju u iznosu 16.311,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 146.709,00 kn, a odnose se na ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava u iznosu 75.904,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 41.214,00 kn i neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 29.591,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je na način i prema propisanim stopama amortizacije u skladu s odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 1.142,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Donacije ostvarene u iznosu 17.706,00 kn u potpunosti se odnose na tekuće donacije članovima Društva, odnosno plaćanje boravka i posjeta članova Društva drugom vatrogasnom društvu. Odluku je donio upravni odbor, a aktivnost je planirana u Programu rada za 2015.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 139.565,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.300.534,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.440.099,00 kn. Prema pisanom obrazloženju predsjednika Društva, višak prihoda će se namjenski utrošiti za uređenje nove zgrade vatrogasnog doma. Radovi uređenja trebali bi započeti u 2017. nakon što Društvo s Gradom zaključi ugovor o ustupanju zgrade.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.668.897,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	490.386,00	391.287,00	79,9
2.	Financijska imovina	5.029.372,00	5.277.610,00	104,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	321.478,00	240.310,00	74,7
2.2.	Depoziti u tuzemnim bankama i drugim financijskim institucijama	4.686.414,00	5.007.820,00	106,8
2.3.	Potraživanja za prihode	21.480,00	29.480,00	137,2
	Ukupno imovina	5.519.758,00	5.668.897,00	102,7
3.	Obveze	5.234,00	14.807,00	282,9
4.	Vlastiti izvori	5.514.525,00	5.654.090,00	102,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.519.758,00	5.668.897,00	102,7

Vrijednost ukupne imovine je povećana u odnosu na prethodnu godinu za 149.139,00 kn ili 2,7 %. Odstupanja nisu značajna, a vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 41.773,00 kn (sprave za vježbanje, uredski namještaj, prijenosno računalo).

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 183.384,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 128.994,00 kn i ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 78.909,00 kn (poslovni prostor u kojem je smješteno Društvo).

Prijevozna sredstva iskazana u iznosu 128.994,00 kn se odnose na vrijednost dva osobna automobila u iznosu 126.026,00 kn i auto prikolicu u iznosu 2.968,00 kn. Društvo ima u vlasništvu dva osobna automobila i dva vatrogasna putnička vozila za koje je istekao korisni vijek trajanja (u poslovnim knjigama bez sadašnje vrijednosti), te raspolaže s tri vatrogasna vozila primljena na korištenje od Zajednice (i u vlasništvu Zajednice). Ugovori o pravu korištenja vatrogasnih vozila sa Zajednicom zaključeni su u 2006. i u 2012.

Financijska imovina iskazana u iznosu 5.277.610,00 kn se odnosi na oročena novčana sredstva u poslovnoj banci u iznosu 5.007.820,00 kn, novčana sredstva po viđenju 240.310,00 kn i potraživanja u iznosu 29.480,00 kn.

Koncem godine stanje oročenih sredstava iznosi 5.007.820,00 kn, što je za 321.406,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Društvo je tijekom prethodnih godina i u 2015., na temelju odluka upravnog odbora, oročavalo novčana sredstva kod poslovne banke. Sredstva su namijenjena za uređenje poslovnih prostora u koje se Društvo planira preseliti tijekom 2017. Ugovori o oročenju depozita zaključivani su s poslovnim bankom na razdoblje od tri do šest mjeseci. Ugovorena kamatna stopa iznosila je od 1,08 % do 2,2 %.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 29.480,00 kn i veća su za 8.000,00 kn ili 37,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za usluge vatrogasnog osiguranja prigodom održavanja kazališnih predstava i nogometnih utakmica. Do konca listopada 2016. potraživanja su naplaćena u iznosu 27.080,00 kn ili 91,8 %.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 14.807,00 kn i veće su za 9.573,00 kn ili 182,9 % u odnosu na stanje početkom godine. U potpunosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji za obavljene usluge i isporučeni materijal. Obveze su plaćene u siječnju 2016.

Program rada

Program rada za 2015. donesen je na skupštini u ožujku 2015. Godišnji Program rada ne sadrži planirani iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti.

Programom rada su planirane aktivnosti na provedbi posebnih mjera zaštite od požara u skladu s procjenom ugroženosti od požara i Planom zaštite od požara za Grad, te organizacija poslova preventivnog i operativnog djelovanja na zaštiti od požara i zaštiti okoliša na području Grada. Za ljetno razdoblje turističke sezone planirana je izrada planova i rasporeda dežurstava, ophodnje, osmatranja i dojave. Izvan ljetne sezone planirano je obavljanje praktičnog dijela vatrogasne obuke, organizacija raznih natjecanja i turnira, upućivanje na liječničke preglede operativnih članove koji nemaju ili im je isteklo uvjerenje o sposobnosti za obavljanje vatrogasne djelatnosti, aktivno uključivanje i sudjelovanje u podizanju odgovarajućih mjera za uređenje i očuvanje okoliša, poticanje učlanjivanja u društvo, naročito djece i mladeži, organizacija stručnog vatrogasnog osposobljavanja i usavršavanja članova vatrogasne postrojbe za zvanje vatrogasac, vježbanje praktičnog i teoretskog dijela obuke s vatrogasnom mladeži i podmlatkom, uključivanje vatrogasne postrojbe u sustav područnih, županijskih i državnih natjecanja i smotri, organiziranje susreta sa susjednim dobrovoljnim vatrogasnim društvima radi razmjene iskustva i druženja tijekom mjeseca zaštite od požara, poticanje na vatrogasno djelovanje i aktivnost djece u osnovnim školama.

Nadalje, rješavanje smještajnog prostora Društva s Gradom (dodjelom zemljišta ili izgradnjom novog prostora koji površinski i lokacijski odgovara potrebama Društva), razvijanje suradnje s drugim dobrovoljnim vatrogasnim društvima u zemlji i inozemstvu i drugo.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju programa rada za 2015., na provedbi posebnih mjera zaštite od požara i poslovima preventivnog i operativnog djelovanja zaštite od požara i zaštiti okoliša, članovi Društva su svakodnevno tijekom ljetnog razdoblja od 1. lipnja do 30. rujna 2015. prema Planu motrenja, ophodnje i dojava obavljali ophodnje rubnim dijelovima grada i dojavljivali o nastalim požarima, pri čemu je bilo uključeno 40 operativnih vatrogasaca. U istom razdoblju je u prostorijama Društva bilo organizirano dežurstvo u kojem su svakodnevno sudjelovala četiri vatrogasca. Prigodom redovnih ophodnji uočeno je 17 nedozvoljenih paljenja vatre na otvorenom prostoru pri čemu su izdavana upozorenja o zabrani. U ljetnom razdoblju povećane opasnosti od požara, operativni članovi su sudjelovali u 103 intervencije i to 14 puta na gašenju požara otvorenog prostora, 10 puta na tehničkim intervencijama, a ostalih 79 intervencija organizirano je preventivno (pružanje usluga preventivnih vatrogasnih osiguranja raznih skupova i manifestacija) prema zahtjevima raznih društva, udruga i Grada. Na gašenju požara otvorenog prostora sudjelovalo je 44 vatrogasaca koji su pored aktivnog učešća u gašenju požara obavljali i poslove na osiguranju požarišta. U tehničkim intervencijama sudjelovalo je 28 vatrogasaca, a na preventivnim poslovima bilo je uključeno od šest do osam vatrogasaca. Od 14 požara otvorenog prostora samo su dva požara zabilježena na području djelovanja Društva. Tijekom godine, Društvo je za sve svoje članove organiziralo predavanja i obuku za vatrogasna zvanja, školovanje za vozače i voditelje vatrogasne mladeži te zdravstvene preglede za dvanaest članova.

Organiziran je sedmodnevni boravak vatrogasne mladeži u Kampu vatrogasne mladeži, te nekoliko akcija na uređenju šume Vila Marija i Kampa vatrogasne mladeži. Za jedan dio operativnih članova je nabavljena zaštitna vatrogasna oprema, odjeća i obuća. S Gradom je postignut dogovor oko poslovnih prostora u koje će se preseliti Društvo, te je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih poslova. Društvo je sudjelovalo s tri tima vatrogasaca na međunarodnom natjecanju vatrogasaca u terenskim vozilima, s četiri tima vatrogasaca na županijskom natjecanju, s dva tima vatrogasaca na jednom vatrogasnom kupu, sudjelovalo je na susretima prijateljskih društava u Ravnoj Gori, te je organiziralo susrete s drugim dobrovoljnim vatrogasnim društvima i razmjenjivalo iskustva.

Društvo je ispunilo ciljeve i zadaće planirane Programom rada za 2015.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Društva i osobom kojoj je povjereno obavljanje knjigovodstvenih poslova te su pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, Program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

- Planiranje

Financijski plan i Program rada Društva za 2015. su doneseni na skupštini u ožujku 2015. Skupština je u ožujku 2016. prihvatila Izvješće o radu Društva za 2015. i financijske izvještaje za 2015.

Financijskim planom su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 785.000,00 kn. U financijskom planu prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. U planiranim prihodima nije uključen višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.300.534,00 kn. Odlukom skupštine prihvaćeno je izvješće o raspolaganju viškom prihoda (oročenim sredstvima namijenjenim za financiranje uređenja poslovnog prostora). Godišnjim Programom rada utvrđene su aktivnosti koje Društvo planira ostvariti, ali nisu iskazani rashodi te izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti. Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji Program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Skreće se pozornost da je odredbama članka 46. navedenog Zakona, propisano da se prvi financijski planovi temeljem odredbi ovoga Zakona izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016.

U listopadu 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) kojim se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Prvi financijski plan neprofitna organizacija izrađuje u skladu s odredbama ovoga Pravilnika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan i Program rada prije početka poslovne godine na koju se odnose, te izradu financijskog plana i programa u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- Računovodstveno poslovanje

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 391.287,00 kn.

Unutar nefinancijske imovine su iskazana prijevozna sredstva u iznosu 128.994,00 kn. Društvo raspolaže s osam vozila, od kojih je pet u vlasništvu Društva: dva osobna automobila (sadašnje vrijednosti 126.026,00 kn), prikolica (sadašnje vrijednosti 2.968,00 kn) te dva vatrogasna vozila (za koje je istekao koristan vijek trajanja i u poslovnim knjigama bez sadašnje vrijednosti). Tri vatrogasna vozila je Društvo primilo na korištenje od Zajednice na temelju ugovora o pravu korištenja vatrogasnih vozila zaključenih u 2006. i 2012. Navedena vatrogasna vozila su u vlasništvu Zajednice. Prema zaključenim ugovorima, Društvo kao korisnik se obvezalo brinuti o redovnom i izvanrednom održavanju, servisiranju, registriranju i osiguranju vozila, te jednom godišnje pisano izvještavati Zajednicu kao davatelja o stanju vatrogasnih vozila, što je u 2015. i učinjeno. Primljena vatrogasna vozila nisu evidentirana u poslovnim knjigama izvanbilančno i iskazana u financijskim izvještajima Društva. Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri. Izvanbilančna evidencija služi neprofitnoj organizaciji prije svega za dobivanje potpune informacije o poslovanju neprofitne organizacije te o eventualnim budućim utjecajima poslovnih događaja knjiženim u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama na propisanim računima evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati tuđu materijalnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je Financijski plan i Program rada za 2016. donijela Skupština u prosincu 2015. u skladu s propisima. Nadalje, navodi da će ubuduće u poslovnim knjigama na propisanim računima evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati tuđu materijalnu imovinu u skladu s propisima.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Tijekom 2015. u Društvu nije bilo provedenih postupaka radi nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn ili radova procijenjene vrijednosti iznad 500.000,00 kn. U 2015. nabavljene su robe i usluge u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava). Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove (dalje u tekstu: Pravilnik) donio je upravni odbor u travnju 2014.

Plan nabave za 2015. donesen je u lipnju 2015., a sadrži podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave koja iznosi 717.000,00 kn. Plan nabave za 2015. nije objavljen na mrežnim stranicama Društva. Plan nabave za 2016. donesen je u veljači 2016. i objavljen na mrežnim stranicama Društva.

Društvo nije središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostavilo podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave što je propisano odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2015. koje sadrži i vrijednosti bagatelne nabave roba, radova i usluga. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

U 2015. nabavljena je zaštitna odjeća i obuća (odijela, hlače, čizme, cipele, rukavice, puloveri) u vrijednosti 189.531,00 kn, usluge prehrane u iznosu 113.746,00 kn (od čega se na prehranu za vatrogasce odnosi 89.736,00 kn, a prehranu za kamp Hrvatske vatrogasne mladeži 24.010,00 kn) te oprema (računala, ormari, sprave za vježbanje, lutka za vježbanje) ukupne vrijednosti 47.609,00 kn. Za nabavu sprava za vježbanje u vrijednosti 35.914,00 kn prikupljene su tri ponude o čemu je sastavljen zapisnik. Nabava ostale opreme, zaštitne odjeće i obuće te usluga prehrane obavljena je izravnim ugovaranjem, odnosno bez provedenih postupaka utvrđenih odredbama donesenog Pravilnika.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika, nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn odgovorna osoba naručitelja samostalno provodi u pravilu izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Prije izdavanja narudžbenice ovlašteni predstavnik naručitelja po potrebi ispituje tržište prikupljanjem podataka iz službenih cjenika ili prikupljanjem ponuda, te o tome sastavlja zapisnik i predlaže odgovornoj osobi naručitelja odabir gospodarskog subjekta. Prema odredbama članka 8. Pravilnika, nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno do 500.000,00 kn za radove, naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda, s time da poziv može objaviti na svojim internetskim stranicama. Poziv mora biti dostupan na internetskim stranicama najmanje 15 dana od dana njegove objave. Broj gospodarskih subjekata kojima naručitelj po vlastitom izboru upućuje zahtjev za prikupljanje ponuda ne smije biti manji od tri.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave i izraditi godišnje izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže postupke za nabavu roba i usluga provoditi prema odredbama donesenog Pravilnika.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će dostavljati podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave i statističko izvješće o javnoj nabavi središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, obrazlaže da će buduću nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama donesenog Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave.*

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga u djelatnosti zaštite od požara i vatrogastva od posebnog interesa za Grad Pulu i Republiku Hrvatsku koje je osnovano 1951. Djelatnost Društva je gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje i drugih poslova u nesrećama, uključivanje u sustav zaštite i spašavanje prilikom velikih nesreća i katastrofa, osposobljavanje i usavršavanje članova prema važećim propisima, organizacija pokaznih vježbi i prezentacija, promidžbene aktivnosti, promicanje vatrogastva kao stručne i humanitarne djelatnosti, rad s vatrogasnom mladeži i podmlatkom, suradnja s tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tvrtkama, sredstvima javnog priopćavanja, udrugama i drugim organizacijama radi unapređivanja vatrogastva i zaštite od požara te organizacija i provedba drugih aktivnosti potrebnih za ostvarivanje ciljeva Društva. Društvo nema zaposlenih, a vođenje knjigovodstva je povjereno knjigovodstvenom servisu. Smješteno je u poslovnim prostorima Grada na temelju zaključenog ugovora, bez plaćanja zakupnine. Koncem 2015. Društvo je imalo ukupno 90 članova. Udruženo je u Područnu vatrogasnu zajednicu Pula i Vatrogasnu zajednicu Istarske županije. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna Grada za financiranje programom utvrđenih aktivnosti, donacija te iz drugih izvora. Predsjednik Društva je Petar Znahor. Prihodi su ostvareni u iznosu 855.655,00 kn, a rashodi u iznosu 716.090,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 139.565,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.300.534,00 kn, pa višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.440.099,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 589.700,00 kn ili 68,9 % i prihodi od pružanja usluga u iznosu 172.140,00 kn ili 20,1 %. Ostatak prihoda se odnosi na prihode od imovine u iznosu 93.815,00 kn koji čine 11,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za propisane namjene. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 547.293,00 kn ili 76,4 % i rashode amortizacije u iznosu 146.709,00 kn ili 20,5 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 22.088,00 kn i čine 3,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Ukupna potraživanja iskazana u iznosu 29.480,00 kn se odnose na potraživanja za usluge vatrogasnog osiguranja prigodom održavanja kazališnih predstava i nogometnih utakmica. Do konca listopada 2016. potraživanja su naplaćena u iznosu 27.080,00 kn. Ukupne obveze iskazane u iznosu 14.807,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji za obavljene usluge i isporučeni materijal. Obveze su plaćene u siječnju 2016. Koncem godine stanje oročenih sredstava iznosi 5.007.820,00 kn, što je za 321.406,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Društvo je tijekom prethodnih godina i u 2015., na temelju odluka upravnog odbora, oročavalo slobodna novčana sredstva kod poslovne banke. Sredstva su namijenjena za uređenje poslovnih prostora u koje se Društvo planira preseliti tijekom 2017. Tijekom 2015. u Društvu nije bilo provedenih postupaka radi nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn ili radova procijenjene vrijednosti iznad 500.000,00 kn. U 2015. nabavljene su robe i usluge u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava). Društvo je bilo efikasno u provođenju zadaća utvrđenih propisima i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada, odnosno provodilo je mjere i aktivnosti na unapređenju cjelokupnog sustava vatrogastva na području svog djelovanja. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.