



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO
DRUŠTVO RADOBOJ

Krapina, svibanj 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DOBROVOLJNOM VATROGASNOM DRUŠTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	7
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-06/44

URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 15. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA RADOBOJ 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 Radoboj (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 28. studenoga 2016. do 15. svibnja 2017.

I. PODACI O VATROGASNOM DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Osnovano je 1928. U Registar udruga upisano je u ožujku 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u svibnju 2010. Sjedište Društva je u Radoboju, Radoboj bb. Za obavljanje djelatnosti Društvo koristi poslovni prostor površine 185 m² u vlasništvu općine Radoboj, na temelju zaključenog ugovora, bez naknade, na neodređeno vrijeme.

Temeljna zadaća Društva je provedba vatrogasne djelatnosti utvrđene zakonima i propisima koji uređuju sustav vatrogastva u Republici Hrvatskoj. Ciljevi i zadaci, unutarnje ustrojstvo, tijela, stručni poslovi i upravljanje imovinom utvrđeni su Statutom u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 36/09 i 80/10) i Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14).

Statutom iz travnja 2014. i izmjenama Statuta iz kolovoza 2015., utvrđeni su ciljevi i zadaci Društva, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Ciljevi djelovanja Društva su provedba vatrogasne djelatnosti na temelju dobrovoljnog rada članova, uz poštivanje načela humanitarnosti i javnog interesa, kontinuirano uključivanje što većeg broja članova, posebice mladih, provedba preventivnih mjera i cjeloživotnog obrazovanja članova radi ostvarivanja zadaća iz područja zaštite od požara i drugih elementarnih nepogoda, razvijanje solidarnosti, požrtvornosti, nesebičnosti, prijateljstva i predanosti savjesnom i kvalitetnom radu na području vatrogastva te prijevoz vode i najam prostora. Od opreme ima specijalno vatrogasno vozilo, dva terenska vozila, pumpu te zaštitnu i osobnu opremu vatrogasaca. Izvori financiranja Društva su donacije iz proračuna općine Radoboj, Državne uprave za zaštitu i spašavanje i trgovačkih društava te premije osiguranja od požara, koje uplaćuju društva za osiguranje.

Tijela Društva su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo i Nadzorni odbor. Dužnosnici Društva su predsjednik, zapovjednik i tajnik. Mandat članova svih tijela i dužnosnika traje četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine ju operativni, izvršni, pričuveni, članovi veterani te počasni članovi iz redova Društva. Skupština broji 49 članova. Skupština donosi Statut, Poslovnik o radu Skupštine, opće akte, usvaja plan rada, financijski plan, financijske izvještaje i izvješće o radu, odlučuje o promjeni ciljeva i djelatnosti, prestanku rada i raspodjeli preostale imovine, donosi planove razvoja, statutarne promjene, usvaja izvješće Nadzornog odbora, bira i provodi opoziv predsjednika i zamjenika, tajnika, predsjednika Nadzornog odbora, članove predsjedništva i Nadzornog odbora te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Upravni odbor je izvršno tijelo Društva i čine ga predsjednik, zamjenik predsjednika, zapovjednik, zamjenik zapovjednika, tajnik, blagajnik i predstavnik vatrogasne mladeži. Upravni odbor utvrđuje dnevni red Skupštine, donosi program rada, financijski plan, godišnje i višegodišnje planove razvoja, opće akte, donosi odluke o primanju i prestanku članstva, dodjeli javnih priznanja i nagrada, odluke o raspolaganju imovinom, prati ostvarenje programa rada i financijskog plana, daje tumačenja odredbi Statuta, imenuje i razrješava zapovjednika i zamjenika zapovjednika, članove zapovjedništva, blagajnika, likvidatora te obavlja druge poslove po ovlaštenju Skupštine.

Zapovjedništvo je stručno-operativno tijelo Društva zaduženo za organizaciju pripreme i provedbu operativnih aktivnosti, čiji su članovi po dužnosti zapovjednik, zamjenik zapovjednika, spremištara i tajnik. Zapovjedništvo organizira i provodi vatrogasne vježbe, teorijsku nastavu, organizira i provodi natjecanja, na prijedlog zapovjednika imenuje zamjenika zapovjednika, spremištara i zapovjednika odjeljenja, prati i koordinira provedbu preventivnih mjera zaštite od požara te brine o održavanju vatrogasne opreme.

Nadzorni odbor ima tri člana koje bira Skupština. Nadzorni odbor prati provođenje Statuta i općih akata, nadzire financijsko i materijalno poslovanje, korištenje i raspolaganje sredstvima i imovinom Društva te najmanje jednom godišnje izvještava Skupštinu o svom radu i predlaže odgovarajuće mjere.

Predsjednika bira Skupština, a dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Predsjednik predstavlja i zastupa Društvo, skrbi o razvoju i promidžbi vatrogastva, odgovoran je za financijsko poslovanje te obavlja druge poslove utvrđene Statutom. Predsjednik Društva u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Josip Krleža.

Zapovjednik je odgovoran za organiziranost, osposobljenost i intervencijsku spremnost vatrogasnih postrojbi na području djelovanja Društva. Zapovjednik je Zlatko Pospiš. Prema nalazu Državne uprave za zaštitu i spašavanje, zapovjednik i zamjenik zapovjednika ne posjeduju uvjerenje o položenom stručnom ispitu za vatrogasca s posebnim ovlastima i odgovornostima, a u tijeku je prekršajni postupak.

Tajnik je odgovoran za provedbu ustrojstvenih, administrativnih i kadrovskih poslova Društva. Tajnica je Kristina Hlebec.

Društvo nema zaposlenih. Financijsko računovodstvene poslove obavlja tajnica, bez naknade.

Planiranje

Financijski plan za 2015., donesen je travnju 2015. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 383.500,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 383.500,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 63.500,00 kn i financijske rashode u iznosu 320.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 517.419,00 kn, što je za 133.919,00 kn ili 34,9 % više u odnosu na planirane, a rashodi su ostvareni u iznosu 122.790,00 kn, što je za 260.710,00 kn ili 68,0 % manje u odnosu na planirane. Financijski plan usvojila je Skupština Društva. Izvješće o ostvarenju plana je usvojio Upravni i Nadzorni odbor Društva u ožujku 2016.

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji Program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 46. navedenog Zakona, propisano je da se prvi financijski planovi temeljem odredbi ovoga Zakona izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. U listopadu 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) kojim se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana.

Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbom članka 27. navedenoga Pravilnika je propisano da prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Plan rada za 2015. donesen je u travnju 2015.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i javno su objavljeni na stranicama 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 ostvareni su u iznosu 517.419,00 kn, što je za 209.244,00 kn ili 67,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi, u odnosu na planirane veći su za 133.919,00 kn ili 34,9 %.

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 imovine	8,00	114,00	1 425,0
2.	Prihodi od donacija	307.000,00	517.305,00	168,5
3.	Drugi prihodi	1.167,00	0,00	-
	Ukupno	308.175,00	517.419,00	167,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija, koji su ostvareni u iznosu 517.305,00 kn ili 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 114,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od donacija evidentirani su prihodi iz općinskog proračuna u iznosu 396.540,00 kn, od Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 110.000,00 kn, od trgovačkog društva u iznosu 10.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 765,00 kn.

Iz općinskog proračuna su za redovnu djelatnost ostvareni prihodi u iznosu 396.540,00 kn, na temelju članka 45. Zakona o vatrogastvu, kojim je određeno da jedinica lokalne samouprave s proračunom većim do 5.000.000,00 kn izdvaja 5,0 % sredstava iz proračuna, a svakim povećanjem proračunskih sredstava za 1.000.000,00 kn izdvajanje se smanjuje za 0,1 % do 25.000.000,00 kn ukupne vrijednosti proračuna. Izdvajanja iz proračuna općine ostvarena su u visini 4,6 % proračuna, u skladu s propisima.

Od Državne uprave za zaštitu i spašavanje primljene su donacije u iznosu 110.000,00 kn za podmirenje obveza iz prethodnog razdoblja. Od trgovačkog društva primljene su donacije u iznosu 10.000,00 kn, za nabavu vatrogasne opreme (radio stanica, obuća i odijela).

Namjenski prihodi Društva ostvareni su u iznosu 120.000,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,2 %. Odnose se na prihode od Državne uprave za zaštitu i spašavanje, trgovačkog društva. Navedeni prihodi utrošeni su za utvrđene namjene u cjelokupnom iznosu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 122.790,00 kn, što je za 530.908,00 kn ili 81,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi u odnosu na planirane manji su za 260.710,00 kn ili 68,0 %.

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	424.383,00	73.835,00	17,4
1.1.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0,00	229,00	-
1.2.	Rashodi za usluge	24.963,00	18.393,00	73,7
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	387.821,00	35.944,00	9,3
1.4.	Drugi materijalni rashodi	11.599,00	19.269,00	166,1
2.	Rashodi amortizacije	197.702,00	3.764,00	1,9
3.	Financijski rashodi	31.613,00	45.191,00	143,0
	Ukupno	653.698,00	122.790,00	18,8
	Manjak prihoda	345.523,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	394.629,00	-

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 73.835,00 kn ili 60,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 48.955,00 kn ili 39,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 35.944,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 19.269,00 kn, rashode za usluge u iznosu 18.393,00 kn te na naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 229,00 kn (troškovi putovanja).

Rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu 7.254,00 kn (utrošena voda), intelektualne usluge u iznosu 5.694,00 kn (izrada energetskog certifikata), zdravstvene usluge u iznosu 2.750,00 kn (liječnički pregledi), druge usluge u iznosu 2.245,00 kn (tehnički pregled i registracija) i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 450,00 kn (popravak kanalizacije).

Rashodi za materijal i energiju odnose se na nabavu opreme u iznosu 22.457,00 kn (akumulator, lampe i radio stanica), benzina u iznosu 6.301,00 kn, sitnog inventara u iznosu 3.432,00 kn (odijela, reflektor), električne energije u iznosu 3.342,00 kn i plina u iznosu 412,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi odnose se na premije osiguranja (automobila, imovine, vatrogasaca) u iznosu 14.619,00 kn i reprezentaciju u iznosu 4.650,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 3.764,00 kn, odnose se na obračun amortizacije vatrogasnog vozila nabavljenog u 2009.

Financijski rashodi odnose se na kamate za primljeni kredit (financijski leasing iz 2009.) u iznosu 28.298,00 kn, kamate na dopušteno prekoračenje na žiro računu u iznosu 6.785,00 kn, troškove ovrha u iznosu 5.617,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.695,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.796,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu 394.629,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 692.870,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 298.241,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.152,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	185.405,00	9.074,00	4,9
2.	Financijska imovina	815,00	78,00	9,6
	Ukupno imovina	186.220,00	9.152,00	4,9
3.	Obveze	531.742,00	307.393,00	57,8
3.	Vlastiti izvori	-345.522,00	-298.241,00	86,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	186.220,00	9.152,00	4,9

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015., manja je za 177.068,00 kn ili 95,1 % od vrijednosti početkom godine. Smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti nefinancijske imovine i smanjenje obveza za kredit.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost sitnog inventara u upotrebi.
Financijska imovina odnosi se na novac u na žiro računu.

Obveze su iskazane u iznosu 307.393,00 kn, što je za 224.349,00 kn ili 42,2 % manje u odnosu na prethodno razdoblje. Odnose se na obveze za kredit u iznosu 189.138,00 kn te za rashode poslovanja u iznosu 118.255,00 kn (dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 86.600,00 kn i za financijske rashode u iznosu 31.655,00 kn). Koncem 2015. dospjele su u cjelokupnom iznosu. Do konca 2016. podmirene su u iznosu 260.402,00 kn ili 84,7 %.

Obveze za kredit odnose se na financijski leasing, prema ugovoru iz svibnja 2009., za financiranje kupnje vatrogasnog vozila u kunsjoj protuvrijednosti 1.040.355,00 kn (140 304 EUR). Kamata je ugovorena u visini 7,8 % godišnje. Povrat kredita ugovoren je u 84 mjesečna obroka, u kunsjoj protuvrijednosti od 1 898 EUR do 1 740 EUR, od kojih prvi dospijeva početkom lipnja 2009., a zadnji početkom svibnja 2016. Početkom 2015. stanje duga iznosilo je 313.130,00 kn. U 2015. otplaćeno je 123.992,00 kn te obveza za financijski leasing koncem 2015. iznosi 189.138,00 kn. Koncem prosinca 2016. kredit je otplaćen u cijelosti.

Obveze za financijske rashode u iznosu 18.263,00 kn odnose se na dopušteno prekoračenje na žiro računu, prema ugovoru o okvirnom kreditu po poslovnom računu za sudionike „cash poola“ Varaždinske županije, koji je zaključen s poslovnim bankom u prosincu 2010. u iznosu 200.000,00 kn. Za produženje roka otplate kredita do konca 2014., s mogućnošću odgode, zaključena su tri dodatka ugovoru i to u prosincu 2011., 2012. i 2013. U ožujku 2015. zaključen je novi ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu za sudionike „cash poola“ Varaždinske županije s poslovnim bankom. Jamac za kredit je općina Radoboj. Kredit je odobren u iznosu 159.808,00 kn, uz sukcesivno mjesečno smanjenje u iznosu 15.980,00 kn, odnosno do početka siječnja 2016. maksimalni iznos kredita treba iznositi 15.980,00 kn. Kamata je ugovorena u visini 3,0 % godišnje za sredstva koja su pokrivena pozitivnim saldom na transakcijskim računima sudionika cash poola, a 6,5 % godišnje za sredstva koja su financirana iz vlastitih sredstava banke. Naknada za korištenje dopuštenog prekoračenja ugovorena je u visini 1,25 % kvartalno od iznosa odobrenog kredita, unaprijed. Povrat kredita ugovoren je kroz deset obroka pojedinačnim uplatama na račun Društva, početkom svakog mjeseca. Prvi obrok u iznosu 15.980,00 kn dospijeva početkom travnja 2015., a zadnji početkom siječnja 2016. Do veljače 2016. kredit je otplaćen u cijelosti.

Obveze za financijske rashode u iznosu 13.392,00 kn odnose se na obveze iz ranijih godina za primljenu pozajmicu od sportske zajednice. Ugovor o pozajmici zaključen je u kolovozu 2014. za pozajmicu u iznosu 20.000,00 kn, s rokom vraćanja godinu dana. Koncem 2014. vraćeno je 6.608,00 kn. U 2015. nije bilo povrata pozajmice te stanje primljene pozajmice početkom i koncem 2015. iznosi 13.392,00 kn. Pozajmica je vraćena u cjelokupnom iznosu u studenome 2016.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2015. u negativnom iznosu 298.241,00 kn, a odnose se na manjak prihoda, nastao u prethodnim godinama, zbog nabave vatrogasnog vozila (financijski leasing).

Program rada

Godišnjim Programom rada, koji je usvojila Skupština u travnju 2015. planirano je primanje novih članova, školovanje i usavršavanje članova, sudjelovanje na vatrogasnim vježbama i natjecanjima, održavanje najmanje pet vatrogasnih provjera, sudjelovanje na hodočašću i proslavi dana vatrogasaca, provjera vatrogasne opreme i uređaja te provođenje organiziranog spaljivanja otpada na području općine.

Godišnji Program rada, osim navedenog, treba sadržavati iznose sredstava potrebnih za realizaciju aktivnosti s izvorima financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja.

Prema podacima iz Izvještaja o radu, koji nije bio predmetom rasprave Skupštine Društva, u 2015. bilo je osam intervencija, od čega četiri intervencije gašenja požara gospodarskih objekata, jedan požar dimnjaka, dva požara otvorenog prostora te jedna lažna dojava. Osim navedenoga, vatrogasnim vozilom s četiri vatrogasaca organizirali su spaljivanje suhe trave i korova u jednom naselju, 12 vatrogasaca sudjelovalo je na hodočašću, održana je vatrogasna i pokazna vježba povodom dana općine, vatrogasna škola i sat malih vatrogasaca za učenike osnovne škole (pristupila su tri nova člana u vatrogasnu mladež) te sudjelovanje na procesijama kroz godinu. Društvo ima 16 osposobljenih vatrogasaca i 12 pripadnika vatrogasne mladeži.

Društvo je djelomično ispunilo ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim Programom rada i financijskim planom, jer je zbog obveza iz prethodnih godina (za nabavu vatrogasnog vozila) u iznosu 692.870,00 kn otežano financiranje redovne djelatnosti. Broj vatrogasnih intervencija smanjen u odnosu na prethodno razdoblje (s deset na osam), ne provodi se edukacija i osposobljavanje članova te ne sudjeluju na savjetovanjima, povjerenstvima i natjecanjima niti organiziraju natjecanja samostalno ili u suradnji s vatrogasnom zajednicom i drugim oblicima strukovnih udruživanja.

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 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. Provjereno je donošenje financijskih planova te sastavljanje financijskih izvještaja. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz poslovnih knjiga kao i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnicom Društva koja obavlja i računovodstvene poslove.

Nalaz za 2015.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Od poslovnih knjiga ustrojene su dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga, knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne.

- Financijski plan i godišnji Program rada

Financijski plan i godišnji Program rada za 2015., donijela je Skupština u travnju 2015., a trebala je donijeti najkasnije do 31. prosinca 2014. Za 2015. planirani su prihodi u iznosu 383.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 517.419,00 kn, što je za 133.919,00 kn ili 34,9 % više u odnosu na planirane. Rashodi su planirani u iznosu 383.500,00 kn, a ostvareni u iznosu 122.790,00 kn, što je za 260.710,00 kn ili 68,0 % manje u odnosu na planirane. Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da 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.

Godišnjim Programom rada za 2015. planirano je primanje novih članova, školovanje i usavršavanje članova, sudjelovanje na vatrogasnim vježbama i natjecanjima, održavanje najmanje pet vatrogasnih provjera, sudjelovanje na hodočašću i proslavi dana vatrogasaca, provjera vatrogasne opreme i uređaja te provođenje organiziranog spaljivanja otpada na području općine. Godišnji Program rada, osim navedenog, treba sadržavati iznose sredstava potrebnih za realizaciju aktivnosti s izvorima financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja. Ciljevi i zadaće predviđene godišnjim Programom rada su djelomično ispunjeni, jer je zbog obveza iz prethodnih godina otežano financiranje redovne djelatnosti te je broj vatrogasnih intervencija smanjen u odnosu na prethodno razdoblje, ne provodi se edukacija i osposobljavanje članova, ne sudjeluju na savjetovanjima, povjerenstvima i natjecanjima niti organiziraju natjecanja samostalno ili u suradnji s vatrogasnom zajednicom i drugim oblicima strukovnih udruživanja.

Državni ured za reviziju donijeti financijski plan i Program rada prije početka poslovne godine.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2015. (bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima te skraćeni izvještaj o prihodima i rashodima) su sastavljeni, dostavljeni su Ministarstvu financija u propisanom roku i objavljeni su putem Registra neprofitnih organizacija. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene, što nije u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), kojim je propisano da su bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima nisu iskazana novčana sredstva u blagajni u iznosu 814,00 kn (koja su iskazana u poslovnim knjigama), a sredstva na žiro računu iskazana su u iznosu 78,00 kn, umjesto u iznosu 60,00 kn. Odredbama članaka 8. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Podatke iskazane u financijskim izvještajima uskladiti s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, u skladu s propisima.

- Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2015. nije proveden u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Popisom imovine i obveza popisana je dugotrajna imovina, a nisu obuhvaćena potraživanja, novčana sredstva na žiro računu i blagajni te obveze. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine, popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

- 1.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi financijskog plana i godišnjeg Programa rada, financijskih izvještaja te popisa imovine i obveza. U očitovanju navode da su financijski plan i godišnji Program rada za 2016. i 2017. donijeli pravovremeno, za 2016. u prosincu 2015., a za 2016. u prosincu 2015. te da će utvrđene nepravilnosti, otkloniti tijekom 2017.*

2. Javna nabava

- 2.1. Plan nabave za 2015. nije donesen. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 70.000,00 kuna, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

U 215. obavljena je bagatelna nabava u vrijednosti 54.560,00 kn (usluge tekućeg održavanja, liječnički pregledi, materijal, struja, gorivo, odore, sitni inventar, bankarske usluge). Interni akt o nabavi za robu i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, prema odredbama članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi nije donesen.

Bez donošenja financijskog plana i provedenog postupka javne nabave, zaključivanjem ugovora o financijskom leasingu u 2009., obavljena je nabava vatrogasnog vozila u vrijednosti 1.040.355,00 kn. U 2015. plaćena je obveza u iznosu 123.992,00 kn, ranijih godina u iznosu 727.225,00 kn te je obveza za financijski leasing koncem 2015. iznosila 189.138,00 kn i u cijelosti je plaćena koncem prosinca 2016.

Društvo nije objavilo Izvješće o javnoj nabavi za 2015. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni do konca ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Naručitelji koji su u 2015. imali samo nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn, obvezni su ručno unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih roba, radova i usluga u 2015. u Elektronički oglasnik javne nabave, s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave, donošenje internog akta o nabavi za robu i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, objavljivanje izvješća o javnoj nabavi te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi plana nabave, donošenjem internog akta o nabavi za robu i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn. Za spomenuti interni akt obrazlaže da je u izradi i da će biti donesen na sljedećoj skupštini 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. Slijedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - financijski plan i godišnji Program rada za 2015. nisu pravovremeno doneseni, a prihodi i rashodi nisu realno planirani; Prihodi i rashodi nisu planirani najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije; Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama, jer nisu iskazana novčana sredstva u blagajni u 814,00 kn, koja su iskazana u poslovnim knjigama, a sredstva na žiro računu iskazana su u iznosu 78,00 kn, umjesto u iznosu 60,00 kn; Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene; Popisana je dugotrajna imovina, a popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja, novčana sredstva na žiro računu i blagajni te obveze (točka 1. Nalaza)
 - Društvo nije sastavilo plan nabave; nije donijelo interni akt (Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti); izvješće o javnoj nabavi za 2015., nije sastavljeno ni objavljeno u Elektroničkom oglasniku. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Osnovano je 1928. U Registar udruga upisano je u ožujku 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u svibnju 2010. Djelatnosti Društva financiraju se donacijama iz proračuna općine, od Državne uprave za zaštitu i spašavanje i trgovačkih društava te iz premija osiguranja od požara koje uplaćuju društva za osiguranje. Društvo nema zaposlenih. Predsjednik Društva u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Josip Krleža. U 2015. bilo je osam intervencija, od čega četiri požara gospodarskih objekata, jedan požar dimnjaka, dva požara otvorenog prostora te jedna lažna dojava. Provedene su i aktivnosti spaljivanja suhe trave i korova u jednom naselju, 12 vatrogasaca sudjelovalo je na hodočašću, održana je vatrogasna i pokazna vježba povodom dana općine, vatrogasna škola i sat malih vatrogasaca (pristupila su tri nova člana u vatrogasnu mladež) te sudjelovanje na procesijama kroz godinu. Društvo ima 16 osposobljenih vatrogasaca i 12 pripadnika vatrogasne mladeži. Društvo je djelomično ispunilo ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim Programom rada i financijskim planom, jer zbog izvršavanja obveza iz prethodnih godina (za nabavu vatrogasnog vozila) otežano financira redovnu djelatnosti. Broj vatrogasnih intervencija smanjen je u odnosu na prethodno razdoblje (s deset na osam), ne provodi se edukacija i osposobljavanje članova te ne sudjeluju na savjetovanjima, povjerenstvima i natjecanjima niti organiziraju natjecanja samostalno ili u suradnji s vatrogasnom zajednicom i drugim oblicima strukovnih udruživanja.

Prihodi su ostvareni u iznosu 517.419,00 kn, rashodi u iznosu 122.790,00 kn te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu 394.629,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 692.870,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 298.241,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 517.305,00 kn ili 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 114,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 120.765,00 kn ili 23,3 % ukupnih prihoda. Utrošeni su za utvrđene namjene u cjelokupnom iznosu. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 73.835,00 kn ili 60,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Tijekom 2015. obavljena je bagatelna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 54.560,00 kn. Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji Program rada, financijski izvještaji, popis imovine i obaveza) te javnu nabavu, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.