



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO
DRUŠTVO TROGIR

Split, svibanj 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-06/36
URBROJ: 613-19-17-7

Split, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA TROGIR 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 Trogir (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 9. studenoga 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku osnovana s ciljem provedbe vatrogasne djelatnosti te promicanja, razvitka i unapređivanja zaštite od požara i vatrogastva. Osnovano je 1903. Upisano je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga Republike Hrvatske. Udruženo je u Vatrogasnu zajednicu Splitsko-dalmatinske županije. Sjedište je Ulica kardinala Alojzija Stepinca 108, Trogir.

Statut je donijela Skupština Društva u ožujku 2013., a u rujnu 2015. novi Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10) i Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14).

Ciljevi Društva su unaprjeđenje sustava zaštite od požara i vatrogastva, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti na području djelovanja, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja, osposobljavanje, usavršavanje i uvježbavanje članstva, podizanje razine vatrogasne kulture u lokalnoj samoupravi, promicanje značenja dobrovoljnog vatrogastva te razvijanje pozitivnih ljudskih vrijednosti poput solidarnosti, požrtvornosti, nesebičnosti i prijateljstva.

Tijela Društva su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor i Sud časti. Mandat članova tijela je četiri godine, s mogućnosti ponovnog imenovanja.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je operativni, izvršni, pričuveni, članovi veterani i počasni članovi. Koncem 2015. Skupština je imala 79 članova. Skupština, između ostalog, donosi Statut i druge opće akte, usvaja godišnji program rada, financijski plan, godišnje financijske izvještaje, izvješće o radu te razmatra druga pitanja koja se odnose na provedbu zaštite od požara.

Upravni odbor je izvršno tijelo, koje upravlja radom Društva između dviju sjednica Skupštine, a ima devet članova. Upravni odbor, između ostalog, provodi odluke i zaključke Skupštine, utvrđuje prijedlog izvješća o radu, programa rada, financijskog plana i drugih akata koje donosi Skupština, donosi opće akte iz svog djelokruga rada, odluke o nabavi i ustupanju imovine, godišnjem popisu imovine i obveza, imenuje i razrješava članove Zapovjedništva, članove i predsjednike radnih tijela Upravnog odbora, svoje predstavnike u radnim tijelima te donosi druge odluke u skladu sa Statutom.

Zapovjedništvo je stručno i operativno tijelo zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti. Ima sedam članova. Zapovjedništvo, između ostalog, obavlja organizacijske poslove s ciljem efikasne provedbe vatrogasne djelatnosti, organizira i provodi vatrogasne i praktične vježbe i teorijsku nastavu, skrbi o stručnom osposobljavanju i usavršavanja članova te prati i koordinira provedbu preventivnih poslova u području zaštite od požara.

Nadzorni odbor ima tri člana koje bira Skupština. Prati primjenu i provođenje Statuta i drugih općih akata, analizira provođenje odluka, zaključaka i smjernica Skupštine, Upravnog odbora, Zapovjedništva i njihovih radnih tijela te nadzire materijalno i financijsko poslovanje. Izvještava Skupštinu jednom godišnje o svome radu te predlaže poduzimanje odgovarajućih mjera.

Prema Statutu, Društvo zastupaju i predstavljaju Predsjednik i Zapovjednik.

Predsjednik je odgovoran za zakonitost rada, brine o poštivanju Statuta i akata, potpisuje odluke, ugovore i druge akte koje donosi Skupština i Upravni odbor te je naredbodavac za izvršenje financijskog plana i zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Predsjednik Društva u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Ivan Vukman, koji svoju dužnost obavlja volonterski.

Zapovjednik Društva, između ostalog, je odgovoran za provedbu vatrogasne djelatnosti, organiziranost, osposobljenost i opremljenost vatrogasnih postrojbi, obavljanje operativnih poslova, pripremu i provedbu vatrogasnih natjecanja, provedbu Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku te za intervencijsku spremnost vatrogasnih postrojbi na području djelovanja. Zapovjednik Društva je od 29. travnja 2009. do 10. travnja 2015. bio Teo Barada, a od 24. travnja 2015. Duško Civadelić.

Izvori financiranja Društva su prihodi iz gradskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od društava za osiguranje, prihodi od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, donacije te drugi prihodi.

Početkom 2015. Društvo je imalo 18 zaposlenika, a na koncu godine 22 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donio Upravni odbor u rujnu 2014. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.714.750,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Trogira za financiranje redovne djelatnosti i ljetna dežurstava vatrogasaca u iznosu 6.784.750,00 kn, prihode iz proračuna Općine Okrug u iznosu 360.000,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 320.000,00 kn te prihode od pružanja usluga u iznosu 250.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za bruto plaće zaposlenika i sezonskih vatrogasaca u iznosu 2.170.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.021.000,00 kn te rashode za nabavu vatrogasne opreme (navalno vatrogasno vozilo, vozilo za spašavanje i gašenje s visina, hidraulička oprema za spašavanje) i opreme za novoizgrađeni vatrogasni dom u iznosu 4.523.750,00 kn.

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 članka 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.

Godišnji program rada je donio Upravni odbor u rujnu 2014. Programom su utvrđeni ciljevi i aktivnosti za 2015. koji se, između ostalog, odnose na stručno osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca, nabavu osobne zaštitne opreme za vatrogasce, nabavu druge vatrogasne opreme (vatrogasne cijevi, armature, naprtnjače, vatrogasni aparati, zaštitna kemijska odijela, hidraulička oprema za spašavanje), vozila za spašavanje i gašenje s visina, navalnog vatrogasnog vozila, te nabavu opreme za vatrogasni dom. Godišnjim programom rada utvrđena su sredstva za financiranje planiranih aktivnosti.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su 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 14.363.723,00 kn, što je za 11.618.169,00 kn ili 423,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 6.648.973,00 kn ili 86,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	186.513,00	775.350,00	415,7
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	51.656,00	61.264,00	118,6
3.	Prihodi po posebnim propisima	711.287,00	272.368,00	38,3
4.	Prihodi od imovine	75,00	143,00	190,7
5.	Prihodi od donacija	1.789.523,00	1.630.000,00	91,1
6.	Drugi prihodi	6.500,00	11.624.598,00	178 840,0
	Ukupno	2.745.554,00	14.363.723,00	523,2

Vrijednosno najznačajniji su drugi prihodi u iznosu 11.624.598,00 kn ili 80,9 % te prihodi od donacija u iznosu 1.630.000,00 kn ili 11,4 %. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od članarina, prihodi po posebnim propisima te prihodi od imovine) iznose 1.109.125,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 775.350,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 588.837,00 kn ili 315,7 %, najvećim dijelom zbog obavljenih usluga ispomoći vatrogasaca vatrogasnoj službi trgovačkog društva. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od pružanja usluga (ispomoći vatrogasnoj službi trgovačkog društva) u iznosu 606.978,00 kn, vatrogasnog osiguranja trgovačkom društvu u razdoblju povećanog prometa zrakoplova i povećane opasnosti za nastanak i širenje požara u iznosu 66.000,00 kn te usluge ispumpavanja vode iz jame i korištenje 24-satnog rada pumpe u iznosu 60.000,00 kn. Troškovi vatrogasnih intervencija su obračunani prema Jedinostvenom cjeniku Hrvatske vatrogasne zajednice za obračun troškova vatrogasnih intervencija iz srpnja 2012. i ožujka 2013., te zaključenim ugovorima.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 61.264,00 kn. Odnose se na pogrešno evidentirane i iskazane prihode od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 55.875,00 kn te prihode od društava za osiguranje u iznosu 5.389,00 kn.

Prihodi od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 55.875,00 kn ostvareni su na temelju odredbe članka 47. Zakona o vatrogastvu. U skladu s odredbama Pravilnika o postupku za ostvarivanje prava na sredstva iz naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma za izvršene radove u šumama (Narodne novine 22/15 i 93/15), koji je na snazi od veljače 2015., navedena sredstva raspoređuje ministarstvo nadležno za šumarstvo.

Prihodi od društava za osiguranje u iznosu 5.389,00 kn su ostvareni od uplata deset društava za osiguranje. Sredstva se doznachavaju na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara. Sredstva u visini 30,0 % se uplaćuju na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Vatrogasne zajednice Grada Zagreba te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Sredstva premija osiguranja mogu se koristiti samo za nabavu opreme, osposobljavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi, prema mjerilima koja utvrdi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 272.368,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 438.919,00 kn ili 61,7 %. Vrijednosno značajniji se odnose na sredstva doznachena od Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije za sufinanciranje bruto plaća sezonskih vatrogasaca u iznosu 240.000,00 kn te pripadajući dio sredstava premije osiguranja u iznosu 20.050,00 kn.

Prihodi od premije osiguranja u iznosu 20.050,00 kn su ostvareni na temelju Odluke Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije o mjerilima za raspoređivanje sredstava premije osiguranja iz srpnja 2005. Prema Odluci, sredstva premije osiguranja od društava za osiguranje, koja se prikupljaju na računu Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije, raspoređuju se vatrogasnim zajednicama gradova, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i javnim vatrogasnim postrojbama na području Splitsko-dalmatinske županije u visini 80,0 %, a sredstva u visini 20,0 % ostaju na raspolaganju Vatrogasnoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije. Prema navedenoj Odluci, Društvu su doznachena sredstva u visini 6,0 % pripadajućeg dijela.

U okviru prihoda od donacija evidentirani su prihodi iz proračuna Grada Trogira za redovno poslovanje u iznosu 1.350.000,00 kn te iz proračuna Općine Okrug u iznosu 280.000,00 kn.

Financiranje vatrogasnih zajednica i dobrovoljnih vatrogasnih društava je utvrđeno odredbama članaka 43. do 51. Zakona o vatrogastvu. Sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica osiguravaju se u proračunu općine i grada, čije područje pokrivaju. U odnosu na ostvarena proračunska sredstva, izdvajanje sredstava iz proračuna Grada za potrebe vatrogastva ne može biti manje od 1,0 % ukupnih proračunskih sredstava. Sredstva koja jedinica lokalne samouprave izdvađa za potrebe vatrogastva uplaćuju se na račun vatrogasne zajednice, odnosno dobrovoljnog vatrogasnog društva.

Prihodi iz proračuna Grada Trogira su doznačeni za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.050.000,00 kn, provedbu posebnih mjera zaštite od požara za vrijeme ljeta (financiranje plaća sezonskih vatrogasaca) u iznosu 250.000,00 kn te nabavu opreme u iznosu 50.000,00 kn. Sredstva su utrošena za utvrđene namjene.

Prihodi iz proračuna Općine Okrug su ostvareni u iznosu 280.000,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena za provođenje redovitih mjera zaštite od požara na području Općine Okrug u iznosu 180.000,00 kn te angažiranje vatrogasca i vatrogasnog vozila za vrijeme ljetne protupožarne sezone u iznosu 100.000,00 kn.

Prihodi u iznosu 180.000,00 kn su ostvareni na temelju Sporazuma o provođenju mjera zaštite od požara na području Općine Okrug iz siječnja 2015., prema kojem se Društvo obvezalo provoditi mjere zaštite od požara do osnivanja dobrovoljnog vatrogasnog društva na području Općine Okrug.

Prihodi u iznosu 100.000,00 kn su ostvareni na temelju Sporazuma iz svibnja 2015., prema kojem se Društvo obvezalo osigurati prisutnost vozila i jednog vatrogasca-voditelja gašenja od 1. lipnja do 30. rujna 2015.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 11.624.598,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 11.618.098,00 kn ili 178 740,0 %. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zamjene nekretnina u iznosu 11.612.597,00 kn.

Prihodi od zamjene nekretnina evidentirani su na temelju ugovora o zamjeni nekretnina zaključenog u kolovozu 2015. između Društva i pravne osobe. Prema ugovoru, Društvo je zamijenilo nekretnine u svom vlasništvu u vrijednosti 11.612.597,00 kn (zemljište i objekt starog vatrogasnog doma ukupne površine 2 910 m²) za nekretnine u vlasništvu pravne osobe (zemljište i objekt novog vatrogasnog doma ukupne površine 2 860 m²) u vrijednosti 11.612.597,00 kn.

Namjenski prihodi Društva su ostvareni u iznosu 721.314,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 5,0 %. Odnose se na prihode iz proračuna Grada Trogira, Općine Okrug te od Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije za sufinanciranje plaća sezonskih vatrogasaca u iznosu 590.000,00 kn, naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 55.875,00 kn, iz proračuna Grada Trogira za nabavu opreme u iznosu 50.000,00 kn, pripadajući dio sredstava premije osiguranja od Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 20.050,00 kn te od društava za osiguranje u iznosu 5.389,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 14.140.074,00 kn, što je za 11.550.373,00 kn ili 446,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 6.425.324,00 kn ili 83,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.212.541,00	2.051.964,00	92,7
2.	Materijalni rashodi	327.746,00	379.486,00	115,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.870,00	23.798,00	31,4
2.2.	Rashodi za usluge	98.682,00	77.450,00	78,5
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	100.301,00	218.509,00	217,9
2.4.	Drugi materijalni rashodi	32.668,00	59.729,00	182,8
3.	Rashodi amortizacije	30.577,00	11.265.964,00	36 844,6
4.	Financijski rashodi	6.737,00	5.798,00	86,1
5.	Donacije	11.050,00	8.803,00	79,7
6.	Drugi rashodi	1.050,00	428.059,00	40 767,5
	Ukupno	2.589.701,00	14.140.074,00	546,0
	Višak prihoda	155.853,00	223.649,00	143,5

Vrijednosno su najznačajniji rashodi amortizacije u iznosu 11.265.964,00 ili 79,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu 2.051.964,00 kn ili 14,5 % Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 822.146,00 kn ili 5,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Značajnije povećanje ostvarenja rashoda se odnosi na rashode amortizacije, koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 11.235.387,00 kn ili 36 744,6 % najvećim dijelom zbog pogrešnog evidentiranja obračuna amortizacije nekretnina starog vatrogasnog doma u iznosu 11.184.989,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.051.964,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.723.940,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 295.566,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darove djeci, nagrade za članstvo) u iznosu 32.458,00 kn. Društvo je na koncu 2015. imalo dvanaest zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene u skladu s Odlukom o sistematizaciji plaća zaposlenika iz svibnja 2009. i odlukama Upravnog odbora iz lipnja 2009., svibnja 2011. te travnja i rujna 2015. Prosječna bruto plaća zaposlenika na neodređeno vrijeme je iznosila 8.106,00 kn. Od lipnja do rujna 2015. zaposleno je 20 vatrogasaca na određeno vrijeme (sezonski vatrogasci). Plaće sezonskih vatrogasaca su obračunane i isplaćene iz sredstava proračuna Grada Trogira i Općine Okrug te državnog proračuna na temelju Programa aktivnosti u provedbi mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. Sa sezonskim vatrogascima su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme u iznosu 5.000,00 kn bruto.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 379.486,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 51.740,00 kn ili 15,8 % najvećim dijelom zbog nabave zaštitne odjeće i obuće za vatrogasce. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 218.509,00 kn i usluge u iznosu 77.450,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 82.726,00 kn, gorivo u iznosu 31.062,00 kn te uredski i ostali materijal u iznosu 28.425,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 11.265.964,00 kn. U okviru rashoda amortizacije evidentiran je obračun amortizacije nekretnina starog vatrogasnog doma u iznosu 11.184.989,00 kn i postojeće opreme za 2015. u iznosu 80.975,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 428.059,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 427.009,00 kn ili 40 667,5 % zbog evidentiranja neotpisane vrijednosti imovine u pripremi koja je, na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom, zamijenjena.

Višak prihoda za 2015. iznosi 223.649,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 86.278,00 kn (višak iz prethodne godine 155.853,00 kn i manjak iz ranijih godina 69.575,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 309.927,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 12.138.916,00 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	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	537.214,00	11.683.484,00	2 174,8
2.	Financijska imovina	258.505,00	455.432,00	176,2
2.1.	Novčana sredstva	180.894,00	305.001,00	168,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	2.655,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	74.956,00	150.431,00	200,7
	Ukupno imovina	795.719,00	12.138.916,00	1 525,5
3.	Obveze	231.122,00	193.033,00	83,5
3.1.	Obveze za rashode	156.165,00	193.033,00	123,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	74.957,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	564.597,00	11.945.883,00	2 115,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	795.719,00	12.138.916,00	1 525,5

Nefinancijska imovina je koncem 2015. iskazana u iznosu 11.683.484,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća je za 11.146.270,00 kn ili 2 074,8 % najvećim dijelom zbog evidentiranja vrijednosti novog vatrogasnog doma (zgrada i zemljište) u iznosu 11.105.967,00 kn, kojeg je Društvo steklo u kolovozu 2015. na temelju ugovora o zamjeni nekretnina.

Financijska imovina u iznosu 455.432,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računu i blagajni u iznosu 305.001,00 kn i potraživanja u iznosu 150.431,00 kn.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 150.431,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, potraživanja su veća za 75.475,00 kn ili 100,7 %. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od trgovačkog društva za usluge vatrogasne ispomoći u iznosu 119.569,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.), potraživanja su naplaćena u cijelosti.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 193.033,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su manje za 38.089,00 kn ili 16,5 %. Odnose se na obveze za obračunanu plaću za prosinac 2015. u iznosu 168.681,00 kn, materijalne rashode u iznosu 14.840,00 kn te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 9.512,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosina 2016.), obveze su podmirene u cijelosti.

Program rada

Programom rada za 2015. su utvrđeni ciljevi i aktivnosti koji se, između ostalog, odnose na stručno osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca (seminari, vatrogasna natjecanja, polaganje stručnih ispita i specijalizacije vatrogasaca), spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom, nabavu osobne zaštitne opreme i druge opreme (vatrogasne cijevi, armature, aparati, naprtnjače, zaštitna odijela, hidraulička oprema za spašavanje), nabavu vozila za spašavanje i gašenje s visina, navalnog vatrogasnog vozila te opreme za novoizgrađeni vatrogasni dom.

Ciljevi i aktivnosti predviđeni godišnjim programom rada su ispunjeni u cijelosti.

Provedene su mjere i aktivnosti za unaprjeđenje sustava vatrogastva, koje se odnose na preventivne mjere zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi ugroženih požarom i eksplozijom te koordiniranje i provođenje preventivnih, operativnih i promidžbenih aktivnosti s vatrogasnim organizacijama. Tijekom 2015. vatrogasci Društva su odradili 216 različitih vatrogasnih intervencija, od čega je 168 bilo na području Grada Trogira, 19 na području Općine Marina, deset na području Općine Okrug, deset na području Općine Seget te devet na području Grada Kaštela. Najveći broj intervencija je bio zbog požara otvorenog prostora, ispumpavanja i otvaranja stanova, požara na objektima i vozilima, požara na električnim instalacijama i kontejnerima te po dojavama građana. Na intervencijama je sudjelovao 821 vatrogasac s 244 vatrogasna vozila, a utrošeno je ukupno 1 430,6 radnih sati. Tijekom ljetne protupožarne sezone angažirano je 20 vatrogasaca. U 2015. sedam kandidata je upućeno na polaganje državnog ispita za vatrogasce s posebnim ovlastima te na osposobljavanje u vatrogasnu školu. Nabavljena je osobna oprema za vatrogasce te druga oprema (nosila, aparati s bocama, stabilne prijenosne radio stanice, oprema za spašavanje s visina i iz dubina, eksploziometar). Obavljeno je opremanje novog vatrogasnog doma te je raspisan javni natječaj za nabavu vatrogasnog vozila.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg 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 unutarnjih akata. Provjereno je stjecanje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima, obavljena je detaljna provjera računa i računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi te objava podataka na mrežnim stranicama. Ocijenjeno je korištenje financijskih sredstava radi ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom te efikasnost Društva u ostvarivanju ciljeva utvrđenih Statutom i godišnjim programom rada. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Društva. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Društva te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. U listopadu 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojim je propisan način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana te način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Društvo nije provelo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015., Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izjava da Društvo nema unutarnjeg revizora. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. s priložima je dostavljena Gradu Trogiru u ožujku 2016. Prema odredbama članka 4. i 5. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola koja se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na temelju pitanja iz Upitnika, provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrditi da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je nakon popunjavanja upitnika obavezan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije o provedenoj samoprocjeni. Prema odredbama članka 6. i 7. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, ako na sva pitanja nije dan potvrdan odgovor, a popunjavanje Upitnika i izrada akcijskog plana provode se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu. Prema odredbi članka 9. Pravilnika, neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, obvezna je na zahtjev nadležnog tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugog nadležnog tijela javne vlasti dostaviti tom tijelu dokaz o provedenoj samoprocjeni funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, propisano je da se samoprocjena, odnosno popunjavanje Upitnika i izrada akcijskog plana provode po prvi put za 2015., najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za 2015.

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

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je 2015. bila godina prilagodbe i usmjeravanja neprofitnih organizacija na novi način planiranja, kontrole i vođenja poslovnih knjiga. Navodi da se Društvo postupno organiziralo i prilagođavalo novom Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija te su Pravilnik u potpunosti primijenili u 2016.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan i Program rada za 2015. je donio Upravni odbor Društva u rujnu 2014. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.714.750,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 14.363.723,00 kn, što je za 6.648.973,00 kn ili 86,2 % više od plana. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 14.140.074,00 kn, što je za 6.425.324,00 kn ili 83,3 % više od plana. Zbog značajnijih odstupanja ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na financijski plan, tijekom godine trebalo je donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija te kod značajnijih odstupanja ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na financijski plan, donijeti izmjene financijskog plana.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za 2016. i 2017. izradilo financijski plan prema računima iz Računskog plana neprofitnih organizacija.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Pojedini prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana. Prihodi iz proračuna Grada Trogira za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.350.000,00 kn te iz proračuna Općine Okrug za provođenje redovitih mjera zaštite od požara te angažiranje vatrogasca i vatrogasnog vozila za vrijeme ljetne protupožarne sezone u iznosu 280.000,00 kn, u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u okviru prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda po posebnim propisima iz proračuna.

Prihodi od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 55.875,00 kn te od društava za osiguranje u iznosu 5.389,00 kn u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani na računu prihoda od članarina i članskih doprinosa, a trebali su biti evidentirani na računu prihoda po posebnim propisima.

Rashodi za prekovremeni rad u iznosu 37.418,86 kn u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u okviru rashoda za plaće za redovan rad, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za plaće za prekovremeni rad.

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

Za dio dugotrajne imovine i sitnog inventara nabavne vrijednosti 20.779.741,00 kn vodi se analitička evidencija po vrsti i vrijednosti (nabavna i otpisana), ali ne i po količini, dok za preostali dio imovine nabavne vrijednosti 4.348.702,00 kn nije ustrojena analitička evidencija, a stavke iz glavne knjige ne pružaju podatke o imovini pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti.

Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, između ostalog, obvezno vodi pomoćnu knjigu dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti) i ostale pomoćne evidencije prema svojim potrebama. Pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže prihode iz proračuna, prihode od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, prihode od društava za osiguranje te rashode za plaće za prekovremeni rad evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, nalaže se ustrojiti analitičku evidenciju kojom će se obuhvatiti cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina, te voditi evidenciju po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija

- Popis imovine i obveza

Upravni odbor Društva je donio odluku o provođenju godišnjeg popisa i osnivanju povjerenstva za popis u prosincu 2015. Odlukom je određen popis dugotrajne imovine i sitnog inventara na dan 31. prosinca 2015., te je osnovano povjerenstvo u sastavu tri člana (predsjednik i dva člana). Odlukom nije određeno obavljanje popisa novčanih sredstava u banci i blagajni, potraživanja i obveza, te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena imovina i obveze Društva u cjelini.

Povjerenstvo je sastavilo popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara. Podaci o popisu uneseni su u popisne liste pojedinačno u naturalnim izrazima (po količini za pojedinu vrstu imovine), bez podataka o vrijednosti. S obzirom da je analitička evidencija dugotrajne imovine ustrojena samo za dio imovine po vrsti i vrijednosti (nabavna i otpisana), ali ne i po količini, a stavke iz glavne knjige ne pružaju podatke o imovini pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo nije sastavilo izvješće o provedenom godišnjem popisu.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je obvezna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. 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, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, uskladiti stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, sastaviti izvještaj o obavljenom popisu, te dostaviti izvještaj zakonskom zastupniku na usvajanje kako je propisano odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Zamjena nekretnina

Stari vatrogasni dom je građen od 1991. do 1995. Građevinska dozvola izdana je 1990., a zbog ratnih zbivanja završen je 1995. od kada ga Društvo koristi.

Prema obrazloženju odgovornih osoba, radovi na zgradi vatrogasnog doma su financirani kreditnim sredstvima, sredstvima prijašnje općine Trogir te donacijama pravnih osoba, a unutarnje uređenje (elektroinstalacije, zanatski radovi) su najvećim dijelom obavili članovi Društva dobrovoljno. Zgrada starog vatrogasnog doma u naravi se sastojala od jedne etaže ukupne površine 604 m².

Nakon riješenih imovinsko-pravnih odnosa, u 2012. Društvo se upisalo u zemljišne knjige kao vlasnik zemljišta i zgrade.

U prosincu 2013. Društvo je, na temelju odluke Skupštine, zaključilo sporazum s pravnom osobom koja je izjavila namjeru izgradnje prodajnog centra na lokaciji Balancane u Trogiru, dijelom i na zemljištu na kojem se nalazi vatrogasni dom. Prema sporazumu, Društvo je podržalo namjeru pravne osobe. Dogovorena je kompenzacija nekretnina u vlasništvu Društva (stari vatrogasni dom i zemljište), sa zemljištem pravne osobe, uz uvjet da pravna osoba u ime i za račun Društva, a o svom trošku izgradi novi vatrogasni dom.

Utvrđeno je da će ispunjenjem navedenih uvjeta međusobna davanja biti jednaka, a plaćanja po izvršenim zamjenama se obaviti putem kompenzacije. Prije zaključenja sporazuma, Društvo nije utvrdilo opravdanost zamjene nekretnina niti procijenilo vrijednost zemljišta i građevinskih objekata koje namjerava zamijeniti s nekretninama (zemljištem i građevinskim objektima) pravne osobe.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo trebalo prije zaključenja sporazuma procijeniti vrijednost nekretnina koje namjerava dati u zamjenu, kako bi se utvrdila njena procijenjena vrijednost u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelom javnosti i transparentnosti.

Društvo je u rujnu 2014., na temelju sporazuma, dalo suglasnost pravnoj osobi za ishođenje dozvole za uklanjanje građevina starog vatrogasnog doma (spremište, upravna zgrada) te ishođenje građevinske dozvole za izgradnju prodajnog centra na zemljištu gdje se nalazio stari vatrogasni dom.

Na temelju odluke Skupštine, Društvo i pravna osoba zaključili su u kolovozu 2015. ugovor o zamjeni nekretnina.

Prema odredbi članka 2. ugovora, u vlasništvu pravne osobe su nekretnine ukupne površine 2 860 m² upisane u zemljišne knjige u zk.ul. 3341 k.o. Trogir, oznake zk.č.br. 1078/1 oznake Balancane dvorište površine 2 784 m² i objekta u izgradnji koji u naravi predstavlja vatrogasni dom (na temelju pravomoćne građevinske dozvole) te nekretnina upisana u zk.ul. 580 zk.č.br. 1076/3 površine 76 m² oznake dvor radiona.

Prema odredbi članka 3. ugovora, u vlasništvu Društva su nekretnine upisane u zemljišne knjige, od čega je ukupna površina zemljišta 2 307 m², a građevinskih objekata 604 m². Navedene nekretnine su upisane u zk.ul. 1443 k.o. Trogir, oznake zk.č.br. 1077/1, površine 2 326 m² (dvorište površine 1 722 m², upravna zgrada površine 254 m² i spremište površine 350 m²), zk.č.br. 1077/2 oznake neplodno, površine 312 m² te zk.č.br. 1077/7 oznake dvorište površine 71 m² i ulica površine 202 m², za koje je donesen projekt uklanjanja postojećih građevina.

Prema odredbi članka 5. ugovora, tržišna vrijednost zamijenjenih nekretnina iznosi 11.612.597,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (14.515.746,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Prema dokumentaciji koje je dostavilo Društvo, vrijednost zamijenjenih nekretnina je utvrđena na temelju projektne dokumentacije i troškovnika za izgradnju objekta novog vatrogasnog doma.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se vrijednost nekretnina (zemljišta i građevinskih objekata), koje je Društvo dalo u zamjenu nije mogla utvrditi na temelju projektne dokumentacije novog objekta i zemljišta (na drugoj lokaciji).

Prema ugovoru, Društvo je steklo nekretnine u vlasništvu pravne osobe ukupne površine 2 860 m², a pravna osoba građevinsko zemljište u vlasništvu Društva ukupne površine 2 911 m² na kojem je, na temelju pravomoćne građevinske dozvole i ovjerenog geodetskog projekta, formirana građevinska čestica za izgradnju trgovačkog centra u vlasništvu pravne osobe. Također, pravna osoba se obvezala na zemljištu koje daje Društvu u zamjenu dovršiti cijeli objekt novog vatrogasnog doma, ishoditi uporabnu dozvolu i predati ga u posjed Društvu do 31. listopada 2015.

U skladu s ugovorom, novi vatrogasni dom je završen te je u studenome 2015. predan Društvu, o čemu je sastavljen zapisnik o primopredaji. Društvo se u siječnju 2016. upisalo u zemljišne knjige kao vlasnik nekretnina novog vatrogasnog doma ukupne površine 2 860 m² (dvorište površine 2 130 m², gospodarska zgrada tlocrtne površine 604 m², dvor radiona 76 m² te trafostanica 50 m²), na temelju izdane uporabne dozvole iz studenoga 2015.

Prema projektu, zgrada novog vatrogasnog doma se sastoji od podruma, prizemlja i dva kata ukupne bruto površine 1 838 m², što je za 1 234 m² više od površine objekta starog vatrogasnog doma.

Do kolovoza 2015., kada je zaključen ugovor o zamjeni, u poslovnim knjigama Društva evidentirana je (u ranijim godinama) vrijednost građevinskih objekata u pripremi (stari vatrogasni dom) u iznosu 427.608,00 kn, dok ukupna vrijednost nekretnina starog vatrogasnog doma ukupne površine 2 911 m² (zemljište 2 307 m², građevinski objekti 604 m²) nije bila evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima.

U kolovozu 2015., vrijednost zemljišta i građevinskog objekta starog vatrogasnog doma evidentirana je u poslovnim knjigama Društva na računima dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi u iznosu 11.184.989,00 kn (građevinski objekti 8.851.294,00 kn i zemljište 2.333.695,00 kn). Istodobno, Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine (novi vatrogasni dom i zemljište) stečene zamjenom u iznosu 11.612.597,00 kn (građevinski objekt 11.105.967,00 kn i zemljište 506.630,00 kn). Ukupna vrijednost nekretnina danih u zamjenu i stečenih zamjenom iznosila je 11.612.597,00 kn u skladu s ugovorom o zamjeni nekretnina.

Prema navedenom, Društvo je, na temelju zaključenog ugovora o zamjeni, steklo pravo vlasništva na nekretninama pravne osobe (novi vatrogasni dom) u vrijednosti 11.612.597,00 kn te ih evidentiralo na računima građevinskih objekata u iznosu 11.105.967,00 kn (vrijednost zamijenjenih građevinskih objekata danih pravnoj osobi iznosila je 8.851.294,00 kn) i zemljišta u iznosu 506.630,00 kn (vrijednost zamijenjenog zemljišta, odnosno danog pravnoj osobi iznosila je 2.333.695,00 kn).

S obzirom da imovina Društva (stari vatrogasni dom i zemljište) nije bila evidentirana u poslovnim knjigama, te da prije zamjene odnosno evidentiranja u poslovnim knjigama nije obavljena procjena vrijednosti navedenog zemljišta i građevinskih objekata, Državni ured za reviziju ne može potvrditi realnost vrijednosti evidentirane imovine.

Prema odredbi članka 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Evidentiranje poslovnih događaja u vezi zamjene nekretnina nije obavljeno u skladu s propisima.

Vrijednost građevinskih objekata i zemljišta koje je Društvo koristilo i imalo u vlasništvu prije zamjene (zemljište i zgrada starog vatrogasnog doma), evidentirana je u poslovnim knjigama u vrijeme zamjene (kolovoz 2015.), a trebala je biti evidentirana u ranijim godinama. Evidentiranje je obavljeno na računu zemljišta u iznosu 2.333.695,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 8.851.294,00 kn te na računu vlastitih izvora u iznosu 11.184.989,00 kn. Istodobno je obračunana amortizacija te su evidentirani rashodi za amortizaciju i ispravak vrijednosti u iznosu 11.184.989,00 kn (zemljište 2.333.695,00 kn i poslovni objekt 8.851.294,00 kn).

Iz navedenih razloga su više evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi amortizacije i ispravak vrijednosti navedene imovine za 11.184.989,00 kn.

S obzirom da je imovina istog dana kada je evidentirana i prodana, zamjenu (prodaju) je trebalo evidentirati kao smanjenje vrijednosti imovine te priznati rashode za neotpisanu vrijednost u iznosu 11.184.989,00 kn, umjesto iskazanih rashoda amortizacije i ispravka vrijednosti navedene imovine. Društvo je na ispravan način evidentiralo smanjenje vrijednosti imovine u pripremi te iskazalo rashode za neotpisanu vrijednost u iznosu 427.608,00 kn.

Nabava zemljišta i objekta novog vatrogasnog doma evidentirana je na računu zemljišta u iznosu 506.630,00 kn, računu poslovnih objekata u iznosu 11.105.967,00 kn, računu obveza prema dobavljaču (pravnoj osobi) u iznosu 14.515.746,00 kn, te računu obveza za porez na dodanu vrijednost u iznosu 2.903.149,00 kn.

Prodaja zemljišta i objekta starog vatrogasnog doma evidentirana je u poslovnim knjigama na računu prihoda u iznosu 11.612.597,00 kn, računu obveza za porez na dodanu vrijednost u iznosu 2.903.149,00 kn i računu potraživanja od kupca (pravne osobe) u iznosu 14.515.746,00 kn, ali nije evidentirano smanjenje vrijednosti zemljišta i poslovnih objekata u iznosu 11.184.989,00 kn.

Zbog navedenog, u poslovnim knjigama Društva evidentirana je nabavna vrijednost građevinskih objekata i zemljišta u iznosu 22.797.586,00 kn, odnosno više za 11.184.989,00 kn.

Osim toga, podaci o nabavnoj vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. U financijskom izvještaju (Bilanca) nabavna vrijednost građevinskih objekata iskazana je više za 8.851.294,00 kn, a odnosi se na vrijednost zgrade starog vatrogasnog doma.

Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Pravna osoba koja je dala nekretnine Društvu u procesu zamjene, ispostavila je Društvu račun na kojem je navedena ukupna vrijednost (zamijenjene) nekretnine (novog vatrogasnog doma) u ukupnom iznosu 11.612.597,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 14.515.746,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iz računa nije vidljivo kolika je površina i vrijednost građevinskog objekta te površina i vrijednost zemljišta koje je Društvo steklo zamjenom, te se ne može potvrditi točnost i realnost vrijednosti evidentiranih nekretnina.

Prema izvatku iz zemljišne knjige, Društvo je vlasnik dvorišta površine 2 130 m², gospodarske zgrade površine 604 m², trafostanice površine 50 m² i dvora-radione površine 76 m². U poslovnim knjigama Društva evidentirana je vrijednost zemljišta u iznosu 506.630,00 kn. S obzirom da je, prema izvatku iz zemljišne knjige, Društvo vlasnik zemljišta (dvorišta) površine 2 130 m², proizlazi da vrijednost m² zemljišta iznosi 238,00 kn, dok je prema podacima Porezne uprave prosječna cijena građevinskog zemljišta za 2015. iznosila 1.350,00 kn/m².

Državni ured za reviziju nalaže smanjiti vrijednost nefinancijske imovine za vrijednost zemljišta i građevinskih objekata danih pravnoj osobi na temelju ugovora o zamjeni nekretnina, te radi realnog iskazivanja imovine i pravilnog obračuna amortizacije u sljedećem razdoblju utvrditi i evidentirati u poslovnim knjigama vrijednost građevinskog objekta i zemljišta novog vatrogasnog doma u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su prihodi iz proračuna Grada Trogira, prihodi od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, prihodi od društava za osiguranje, rashodi za plaće za prekovremeni rad evidentirani u poslovnim knjigama u 2017. na propisanim računima te je za 2016. ustrojena analitička evidencija dugotrajne imovine. Nadalje, navodi da je obavljen popis dugotrajne imovine koji je usklađen sa stanjem u poslovnim knjigama i sastavljeno izvješće o obavljenom popisu koje je dostavljeno zakonskom zastupniku na usvajanje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Navodi da je u poslovnim knjigama smanjena vrijednost prodane nefinancijske imovine te će u 2017. revalorizirati vrijednost zemljišta i građevinskog objekta novog vatrogasnog doma.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u 14.140.074,00 kn, što je za 11.550.373, 00 kn ili 446,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi amortizacije (pogrešno obračunani) u iznosu 11.265.964,00 ili 79,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.051.964,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.051.964,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.723.940,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 295.566,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darove djeci, nagrade za članstvo) u iznosu 32.458,00 kn.

Društvo je za isplatu plaća donijelo u svibnju 2009. Odluku o sistematizaciji plaća zaposlenika. Odlukom je utvrđena bruto osnovica u iznosu 5.000,00 kn, pripadajući koeficijenti za pojedina radna mjesta te uvećanja plaće za rad noću, praznikom i prekovremeni rad.

Upravni odbor je u lipnju 2009., svibnju 2011. te u travnju i rujnu 2015. donio odluke kojima su pojedini zaposlenici raspoređeni na nova radna mjesta u skladu s odlukom o sistematizaciji plaća zaposlenika.

Pri obračunu i isplati plaća zaposlenicima bruto osnovica je uvećana 0,5 % za svaku godinu staža što nije utvrđeno odlukom o sistematizaciji plaća iz svibnja 2009., odnosno naknadno donesenim odlukama Upravnog odbora. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu.

U pojedinim ugovorima o radu utvrđeni nazivi radnih mjesta i iznosi bruto plaće nisu usklađeni s Odlukom o sistematizaciji plaća iz svibnja 2009., te naknadno donesenim odlukama Upravnog odbora. Društvo je koncem godine imalo 22 zaposlenika.

Prema odredbi članka 26. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), poslodavac koji zapošljava najmanje dvadeset radnika dužan je donijeti i objaviti pravilnik o radu kojim se uređuju plaće, organizacija rada, postupak i mjere za zaštitu dostojanstva radnika te mjere zaštite od diskriminacije i druga pitanja važna za radnike zaposlene kod toga poslodavca, ako ta pitanja nisu uređena kolektivnim ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravilnik o radu kojim će se utvrditi sistematizacija radnih mjesta, osnovica za obračun plaće s koeficijentima složenosti poslova te druga materijalna prava zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o radu. Nalaže se ugovore o radu uskladiti s internim aktom.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je početkom 2017. sastavljen prijedlog Pravilnika o radu Dobrovoljnog vatrogasnog društva Trogir, te se njegovo usvajanje očekuje u svibnju 2017.*

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:
 - samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (točka 1. Nalaza)
 - prije zamjene nekretnina sa pravnom osobom, nije obavljena procjena vrijednosti nekretnina starog vatrogasnog doma koje je Društvo koristilo u ranijim godinama; Nabavna vrijednost građevinskih objekata i zemljišta u poslovnim knjigama Društva evidentirana je više za 11.184.989,00 kn, a u financijskom izvještaju (Bilanca) nabavna vrijednost građevinskih objekata je iskazana više za 8.851.294,00 kn; Rashodi amortizacije i ispravak vrijednosti su više evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 11.184.989,00 kn; Godišnjim popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze (točka 3. Nalaza)
 - nazivi radnih mjesta i iznosi bruto plaće pojedinih zaposlenika utvrđeni u ugovorima o radu nisu usklađeni s Odlukom o sistematizaciji plaća te odlukama Upravnog odbora. (točka 4. Nalaza)
4. Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Osnovano je u cilju unaprjeđenje sustava zaštite od požara i vatrogastva te učinkovite provedbe vatrogasne djelatnosti na području Grada Trogira. Djelatnost Društva se financira sredstvima iz gradskog proračuna, prihodima od pružanja usluga, uplata premije osiguranja od požara, naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, donacija i drugih prihoda. Koncem 2015. Društvo je imalo 22 zaposlenika. Predsjednik Društva u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Ivan Vukman, koji svoju dužnost obavlja volonterski. Društvo je ispunilo ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom. Provedene su mjere i aktivnosti za unaprjeđenje sustava vatrogastva, koje se odnose na preventivne mjere zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi ugroženih požarom i eksplozijom te koordiniranje i provođenje preventivnih, operativnih i promidžbenih aktivnosti s vatrogasnim organizacijama. Tijekom 2015. vatrogasci Društva su odradili 216 različitih vatrogasnih intervencija, najviše zbog požara otvorenog prostora, ispumpavanja i otvaranja stanova, požara na objektima i vozilima, električnim instalacijama i kontejnerima te po dojavama građana. Tijekom ljetne protupožarne sezone angažirano je 20 sezonskih vatrogasaca.

Sedam kandidata je upućeno na polaganje državnog ispita za vatrogasce s posebnim ovlastima te na osposobljavanje u vatrogasnu školu. Nabavljena je osobna oprema za vatrogasce te druga vatrogasna oprema. Otvoren je i opremljen novi vatrogasni dom te je pokrenut javni natječaj za nabavu vatrogasnog vozila. Prihodi su ostvareni u iznosu 14.363.723,00 kn, a rashodi u iznosu 14.140.074,00 kn. Višak prihoda za 2015. iznosi 223.649,00 kn. Preneseni višak prihoda je iznosio 86.278,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 309.927,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi ostvareni na temelju ugovora o zamjeni nekretnina u iznosu 11.612.597,00 kn ili 80,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi Društva su ostvareni u iznosu 721.314,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 5,0 %. Sredstva su korištena u skladu s propisanim namjenama. Potraživanja su iskazana u iznosu 150.431,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) naplaćena su u cijelosti. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi amortizacije u iznosu 11.265.964,00 ili 79,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu 2.051.964,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 193.033,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) u cijelosti su podmirene. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.