



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO
DRUŠTVO VIRJE

Koprivnica, svibanj 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/16-06/54
URBROJ: 613-08-17-7

Koprivnica, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA VIRJE 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 Virje (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 20. prosinca 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 u oblasti zaštite od požara na području Općine Virje. Osnovano je 1878. Upisano je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Član je Vatrogasne zajednice Općine Virje. U 2015. je imalo 184 člana, od kojih je 30 operativnih članova vatrogasne postrojbe. U okviru Društva djeluje limena glazba osnovana 1885. Sjedište Društva je u ulici Franje Lugarića 13, Virje.

Prema Statutu, koji je donesen u ožujku 2015. djelatnosti Društva su: organizacija i provedba vatrogasne djelatnosti na području djelovanja Društva, osposobljavanje i usavršavanje članova za potrebe provedbe vatrogasne djelatnosti u skladu s propisima, organizacija i provedba različitih javnih manifestacija poput vježbi i prezentacija s ciljem podizanja stručnosti članova, razvijanja opće zaštite od požara te promidžbe dobrovoljnog vatrogastva, preventivnih mjera iz područja zaštite od požara i drugih elementarnih nepogoda, kontrola provedbe propisanih mjera zaštite od požara od strane fizičkih i pravnih osoba u skladu s propisima, organizacija rada s mladima odnosno podmlatkom u vatrogastvu, organizacija i provedba savjetovanja, seminara, vatrogasnih natjecanja te informativno-promidžbenih i drugih aktivnosti značajnih za sustav vatrogastva i zaštite od požara, kulturnih, sportskih, prosvjetnih i drugih aktivnosti kojima se, između ostalog, promiče i podupire vatrogastvo poštujući pritom propise koji reguliraju elemente organizacije takvih događanja, razvijanje i provedba aktivnosti u području zaštite okoliša te druge djelatnosti propisane Statutom. Osim vatrogasne djelatnosti, Društvo može, radi ostvarivanja ciljeva i zadataka te zadovoljavanja potreba Društva, obavljati i druge gospodarske i društvene djelatnosti u skladu sa Statutom i posebnim propisima koje su u vezi s obavljanjem vatrogasne djelatnosti, ne umanjujući time intervencijsku spremnost vatrogasne postrojbe. Društvo je upisano u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost.

Najznačajniji izvori financiranja djelatnosti Društva su prihodi od pružanja usluga te sredstva iz proračuna Općine Virje.

Tijela Društva su skupština, upravni odbor, zapovjedništvo i nadzorni odbor. Dužnosnici Društva su predsjednik, zapovjednik i tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja Društvom. Članovi Skupštine su operativni, izvršni i pričuvni članovi te veterani i počasni članovi.

Upravni odbor je izvršno tijelo skupštine koje obavlja organizacijske, tehničke i administrativne aktivnosti, odnosno upravlja radom Društva između dviju sjednica skupštine. Ima 11 članova koje bira i opoziva skupština.

Zapovjedništvo je stručno-operativno tijelo zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti, a ima sedam članova.

Nadzorni odbor provodi nadzor nad radom Društva. Ima tri člana koje bira skupština iz redova članstva. Predsjednik predsjedava skupštini i upravnom odboru. Odgovara za zakonitost rada, vodi poslove Društva u skladu s odlukama skupštine, skrbi o pripremi sjednica skupštine i upravnog odbora te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Članove Nadzornog odbora imenuje skupština iz redova članova skupštine.

Zapovjednik rukovodi radom vatrogasne postrojbe s ciljem provedbe operativnih poslova i zadataka u okviru djelatnosti Društva. Imenuje ga skupština iz redova članova skupštine.

Tajnik obavlja ustrojstvene, administrativne i kadrovske poslove, a imenuje ga upravni odbor. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je Drago Hatadi. Koncem 2015. Društvo je imalo četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Planiranje

Financijski plan za 2015. donio je upravni odbor u listopadu 2014. Skupština ga je usvojila u ožujku 2015. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 800.000,00 kn. Većinu prihoda planirano je ostvariti od pružanja usluga u iznosu 400.000,00 kn te iz proračuna Općine Virje u iznosu 300.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi su rashodi za plaće zaposlenika u iznosu 300.000,00 kn, nabava vozila u iznosu 200.000,00 kn, održavanje voznog parka u iznosu 70.000,00 kn i osiguranje vozila u iznosu 60.000,00 kn.

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, Bilanca i Bilješke. Objavljeni su u Registru neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 619.056,00 kn, što je za 953.127,00 kn ili 60,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Do smanjenja je najvećim dijelom došlo zbog manje ostvarenih prihoda od pružanja usluga. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 180.944,00 kn ili 22,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.248.336,00	443.567,00	35,5
2.	Prihodi od imovine	39.835,00	20.377,00	51,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	3.273,00	2.183,00	66,7
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	36.562,00	18.194,00	49,8
3.	Prihodi od donacija	155.930,00	146.918,00	94,2
4.	Drugi prihodi	128.082,00	8.194,00	6,4
	Ukupno	1.572.183,00	619.056,00	39,4

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od prodaje proizvoda i pružanja usluga u iznosu 443.567,00 kn ili 71,7 % i prihodi od donacija u iznosu 146.918,00 kn ili 23,7 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 28.571,00 kn ili 4,6 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga najvećim se dijelom odnose na prihode od pružanja usluga vatrogasne tehnike i ljudstva te prijevoza tehnološke vode kod osiguravanja bušotina i naftno-plinskih postrojenja u iznosu 393.227,00 kn na temelju ugovora zaključenih s trgovačkim društvom za naftno-plinsko poslovanje. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi su ostvareni za 762.625,00 kn ili 66,0 % manje, jer su u poslovnim knjigama za 2014. bili evidentirani prihodi za dio obavljenih usluga u 2013. u iznosu 184.655,00 kn, ali i zbog smanjenja obujma pruženih usluga u 2015. radi remonta postrojenja trgovačkog društva za naftno-plinsko poslovanje. Drugi prihodi odnose se na prihode od prodaje električne energije proizvedene u sunčevoj elektrani koja je izgrađena na krovu vatrogasnog doma u iznosu 39.620,00 kn te drugih usluga (prijevoz vode, rad pumpi, platforme i drugo) u iznosu 10.720,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 18.194,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o osnivanju prava služnosti zaključenog u siječnju 2008. s trgovačkim društvom za obavljanje telekomunikacijskih usluga radi postavljanja antenskog prihvata na vatrogasnom tornju.

Donacije u iznosu 146.918,00 kn primljene su iz proračuna Općine Virje u iznosu 120.000,00 kn na temelju Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), od drugih pravnih osoba za organizaciju natjecanja u vatrogasnim vještinama, održavanje županijske smotre puhačkih orkestara i nabavu vatrogasne opreme u iznosu 26.190,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu 728,00 kn za sufinanciranje aktivnosti Društva (refundacija troškova intervencije za elementarne nepogode).

Drugi prihodi u iznosu 8.194,00 kn odnose se na prihode od drugih dobrovoljnih vatrogasnih društava za sufinanciranje troškova održavanja natjecanja u vatrogasnim vještinama u iznosu 5.944,00 kn i prihode od refundacija Vatrogasne zajednice Koprivničko-križevačke županije za nastale troškove dislokacije vatrogasaca i vatrogasne tehnike na opožarenim područjima (povrat za gorivo) u iznosu 2.250,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.034.195,00 kn, što je za 181.414,00 kn ili 14,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 234.195,00 kn ili 29,3 %.

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	326.356,00	283.320,00	86,8
2.	Materijalni rashodi	583.867,00	499.047,00	85,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	125.677,00	88.636,00	70,5
2.2.	Rashodi za usluge	139.565,00	101.046,00	72,4
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	190.116,00	171.249,00	90,1
2.4.	Drugi materijalni rashodi	128.509,00	138.116,00	107,5
3.	Rashodi amortizacije	230.186,00	230.882,00	100,3
4.	Financijski rashodi	8.401,00	6.166,00	73,4
5.	Donacije	64.355,00	11.540,00	17,9
6.	Drugi rashodi	2.444,00	3.240,00	132,6
	Ukupno	1.215.609,00	1.034.195,00	85,1
	Višak prihoda	356.574,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	415.139,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 499.047,00 kn ili 48,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 283.320,00 kn ili 27,4 % i rashode amortizacije u iznosu 230.882,00 kn ili 22,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 20.946,00 kn ili 2,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 283.320,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 222.454,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 55.666,00 kn i druge rashode za zaposlene (nagrada) u iznosu 5.200,00 kn. Prosječna mjesečna bruto plaća za 2015. iznosi 4.634,00 kn. Plaće su obračunane na temelju Odluke o načinu obračuna plaće, koju je donio upravni odbor 2013.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 171.249,00 kn, druge materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija, kotizacija) u iznosu 138.116,00 kn, usluge u iznosu 101.046,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 88.636,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za rad na terenu u iznosu 66.756,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 19.480,00 kn i stručno usavršavanje u iznosu 2.400,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 101.046,00 kn, odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 44.382,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 20.113,00 kn, telefona i pošte u iznosu 8.202,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 3.240,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.400,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.280,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 985,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 99,00 kn i druge usluge (grafičke usluge, usluge pri registraciji prijevoznih sredstava, očitavanje tahografa) u iznosu 21.345,00 kn. Usluge investicijskog održavanja odnose se na usluge održavanja prijevoznih sredstava (servis vozila i tahografa) u iznosu 20.998,00 kn, građevinskih objekata (popravlak fasade, izrada vodomjernog okna i sanacija hidranta) u iznosu 18.208,00 kn i opreme (servis vatrogasnih aparata i agregata) u iznosu 5.176,00 kn. Obavljene usluge plaćene su na temelju ispostavljenih računa i prateće dokumentacije o obavljenim uslugama (troškovnici, radni nalozi).

Intelektualne i osobne usluge odnose se na najvećim dijelom na usluge školovanja članova Društva u Državnoj upravi za zaštitu i spašavanje te izradu spomenica Društva. Obavljene usluge plaćene su na temelju ispostavljenih računa.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju (motorni benzin i dizel gorivo, električna energija, plin) u iznosu 108.427,00 kn i rashode za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 62.822,00 kn. U okviru rashoda za energiju većina se odnosi na rashode za motorni benzin i dizel gorivo (potrošnja za prijeđene kilometre te za rad na mjestu dežurstva na poljima Ina - Naftaplin) u iznosu 85.229,00 kn. Rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode najvećim se dijelom odnose na rashode za službeni i zaštitni odjeću u iznosu 21.486,00 kn, materijal za održavanje opreme u iznosu 15.076,00 kn, materijal za održavanje objekata u iznosu 12.373,00 kn, a preostali iznos 13.887,00 kn uredski materijal, materijal za čišćenje i drugi materijal.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi ostvareni su za reprezentaciju u iznosu 85.238,00 kn i premije osiguranja u iznosu 50.844,00 kn. Rashodi za reprezentaciju odnose se na rashode za ugostiteljske usluge te kupnju robe od različitih dobavljača. Rashodi za osiguranja odnose se na osiguranje vozila u iznosu 49.519,00 kn i osiguranje zaposlenika od nezgode u iznosu 1.325,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 230.822,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za opremu i prijevozna sredstva.

Manjak prihoda za 2015. iznosi 415.139,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.855.149,00 kn, te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 1.440.010,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.086.856,00 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	1.905.761,00	2.684.570,00	140,9
2.	Financijska imovina	1.839.595,00	402.286,00	21,9
2.1.	Novčana sredstva	1.028.777,00	157.137,00	15,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	7.871,00	171.756,00	2 182,1
2.3.	Potraživanja za prihode	777.211,00	73.393,00	9,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	25.736,00	0,00	-
Ukupno imovina		3.745.356,00	3.086.856,00	82,4
3.	Obveze	181.272,00	57.860,00	31,9
3.1.	Obveze za rashode	181.272,00	43.171,00	23,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda	0,00	14.689,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.564.084,00	3.028.996,00	85,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.745.356,00	3.086.856,00	82,4

Vrijednost imovine koncem 2015. je manja u odnosu na početak 2015. za 658.500,00 kn ili 17,6 %. Do smanjenja je došlo zbog smanjenja financijske imovine odnosno novčanih sredstava za 871.640,00 kn ili 84,7 % i potraživanja od kupaca za 703.818,00 kn ili 90,6 %. U odnosu na početak 2015. značajno su smanjena potraživanja od trgovačkog društva za isporučenu uslugu osiguravanja bušotina i naftno-plinskih postrojenja za 696.348,00 kn ili 92,5 %.

Nefinancijska imovina u vrijednosti 2.684.570,00 kn čini 87,0 % ukupne imovine koncem 2015. Odnosi se na zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe, građevinske objekte u pripremi i zalihu materijala za redovne potrebe. U odnosu na početak 2015. vrijednost nefinancijske imovine je veća za 778.809,00 kn ili 40,9 %, jer je u 2016. nabavljeno vozilo u vrijednosti 986.900,00 kn, projektna dokumentacija u vrijednosti 19.000,00 kn i oprema u vrijednosti 12.380,00 kn, a manja je za obračunani ispravak vrijednosti u iznosu 239.471,00 kn.

Potraživanja koncem 2015. iznose 245.149,00 kn. Odnose se na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 156.709,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 73.393,00 kn, za predujmove u iznosu 9.047,00 kn i potraživanja od radnika u iznosu 6.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost (pretporez za nabavu vatrogasnog vozila) u iznosu 153.704,00 kn i potraživanja od trgovačkog društva za pružene usluge osiguravanja bušotina i naftno-plinskih postrojenja u iznosu 56.422,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2015. iznose 14.415,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 57.860,00 kn i za 123.412,00 kn ili 68,1% su manje u odnosu na početak 2015. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 43.171,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda (obveza za obračunani pretporez na vlastitu potrošnju, koji po konačnom obračunu nije prenesen na troškove) u iznosu 14.689,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 22.816,00 kn i dobavljačima u iznosu 11.349,00 kn.

Program rada

Program rada za 2015. donio je upravni odbor u listopadu 2014. Skupština ga je usvojila u ožujku 2015. Programom rada za 2015. planirano je uređenje voznog parka, nabava potrebne opreme te drugi operativni zadaci (servisiranje i održavanje opreme, održavanje vježbi, tečajeva, obrazovanje i usavršavanje članova, osiguravanje dežurstava, sudjelovanje na kampovima, vježbama, sajmovima, natjecanjima, suradnja s drugim dobrovoljnim vatrogasnim društvima).

Izvješće o ostvarenju Programa rada za 2015. donio je upravni odbor te usvojila skupština u ožujku 2016. Prema izvješću, Društvo je u 2015. raspolagalo odgovarajućom opremom i vozilima. Velika pozornost se posvetila ispravnosti vozila i opreme te nabavi nove. Nabavljeno je novo vatrogasno vozilo u vrijednosti 986.900,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Posebna pozornost pridavala se pomlađivanju Društva i izobrazbi aktivnih članova te su u 2015. četiri člana Društva upućena u vatrogasnu školu na prekvalifikaciju vatrogasac/vatrogasni tehničar. Također, održani su razni tečajevi, vježbe i natjecanja. Društvo je surađivalo s lokalnom vlašću, poduzećima, obrtnicima i sportsko-kulturnim udrugama. Suradivalo je s drugim javnim vatrogasnim postrojbama te trgovačkim društvom za naftno-plinsko poslovanje s kojim ima zaključene ugovore o poslovnoj suradnji. Tijekom 2015. Društvo je imalo 30 intervencija (dva puta požar gospodarskog objekta, osam puta požar dimnjaka, šest puta tehnička intervencija, pet puta prometna intervencija, pet puta požar otvorenog prostora te četiri puta ostale intervencije). Društvo je provedenim aktivnostima i mjerama ispunilo ciljeve utvrđene Statutom i Programom rada.

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 uskađenost 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva i objave druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Društva te vanjskim suradnikom za knjigovodstvo u svrhu pribavljanja obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Financijski plan za 2015. donio je upravni odbor u listopadu 2014., a skupština ga je usvojila u ožujku 2015. Tijekom 2015. izmjene financijskog plana nisu donesene. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 800.000,00 kn. Prihodi i rashodi su navedeni opisno, prihodi po prirodnim vrstama, a rashodi prema ekonomskoj namjeni, ali nisu iskazani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Većinu prihoda planirano je ostvariti od pružanja usluga u iznosu 400.000,00 kn te iz proračuna Općine Virje u iznosu 300.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za plaće zaposlenika u iznosu 300.000,00 kn. U okviru rashoda planirana su sredstva za nabavu vozila u iznosu 200.000,00 kn. S obzirom da su vozila proizvedena dugotrajna imovina i sredstva za njihovu nabavu nisu rashod, navedeni planirani iznos nije trebao biti stavka rashoda u financijskom planu. Nabava dugotrajne imovine iskazuje se na računima proizvedene dugotrajne imovine bez iskazivanja rashoda.

Programom rada za 2015. utvrđene su potrebe Društva i zadaci koje se odnose na uređenje voznog parka, nabavu potrebne opreme te druge operativne zadatke (servisiranje i održavanje opreme, održavanje vježbi, tečajeva, obrazovanje i usavršavanje članova, osiguravanje dežurstava, sudjelovanje na kampovima, vježbama, sajmovima, natjecanjima, suradnja s drugim dobrovoljnim vatrogasnim društvima). Za obavljanje predviđenih zadataka nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava.

Zbog navedenog načina sastavljanja Financijskog plana i Programa rada, nije moguće pratiti njihovo ostvarenje odnosno nema poveznice za praćenje ostvarenja pojedinih rashoda u odnosu na planirano te praćenje ostvarenja planiranih zadataka.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 180.944,00 kn ili 22,6 %, a ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 234.195,00 kn ili 29,3 %. Navedena odstupanja ostvarenja prihoda i rashoda od plana te ostvarenje manjka prihoda za 2015. upućuje da je tijekom 2015. trebalo donijeti izmjene financijskog plana te planirati korištenje viška prihoda iz prethodnih razdoblja.

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. Prema odredbama članka 13. navedenog Pravilnika, plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Odredbama članaka 12. i 17. 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. Odredbama članka 16. propisano je, da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. 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.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode prema vrstama, donijeti izmjene financijskog plana kada ostvareni prihodi i rashodi značajnije odstupaju od planiranih, sastaviti Program rada koji treba sadržavati ciljeve, aktivnosti te sredstva potrebna za financiranje aktivnosti planiranih radi ostvarenja ciljeva odnosno sastavljanje Financijskog plana i Programa rada u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Društvo vodi poslovne knjige prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Nepravilnosti se odnose na evidentiranje pretporeza (dio poreza na dodanu vrijednost koji se ne može odbiti kao pretporez), obračun ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i vođenje evidencija o korištenju službenih vozila te zaštitne i radne odjeće.

Društvo pored javnih vatrogasnih djelatnosti, obavlja gospodarske djelatnosti u oblasti zaštite od požara, te je upisano u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2015. Društvo je obračunavalo i sastavljalo prijave poreza na dodanu vrijednost za mjesečna razdoblja oporezivanja. U spomenutim prijavama su iskazani podaci o iznosu naplaćenih usluga na temelju izdanih računa i obračunanom porezu na dodanu vrijednost te plaćenim isporukama i iznosu dopuštenog odbitka pretporeza.

Budući da Društvo pored oporezivih isporuka, obavlja i neoporezive vatrogasne djelatnosti za koje je osnovano, odbitak pretporeza ne koristi prema ukupnim isporukama nego utvrđuje iznos dopuštenog odbitka pretporeza. Za razdoblja oporezivanja od siječnja do studenoga 2015., podjela pretporeza u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost obavljena je na temelju izračunanog postotka prava na odbitak pretporeza (udjela prihoda od oporezivih isporuka za koje je dopušten odbitak pretporeza u odnosu na ukupne prihode) u visini 82,0 %, a po konačnom obračunu za 2015. u visini 75,0 % mjesečnih obračuna u skladu s odredbama članka 62. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14 i 115/16). Zbog spomenutog smanjenja udjela, prema konačnom godišnjem obračunu koncem 2015., utvrđen je pretporez koji se ne može odbiti u iznosu 158.983,00 kn. Spomenuti iznos se odnosi na dio pretporeza ostvarenog za 2015. u iznosu 83.566,00 kn i dio u iznosu 75.417,00 kn ostvarenog za prethodno razdoblje, u kojem postupak umanjenja podjele pretporeza nije bio primjenjivan. Za pretporez koji se ne može odbiti u iznosu 158.983,00 kn u poslovnim knjigama su umanjena potraživanja za porez na dodanu vrijednost i vlastiti izvori. Državni ured za reviziju je mišljenja, s obzirom da se pretporez koji se ne može odbiti odnosi dijelom na račune za rashode poslovanja, a dijelom na račune za nabavu nefinancijske imovine, da je navedeni ispravak trebalo evidentirati kao smanjenje viška prihoda i povećanje vrijednost nabavljene nefinancijske imovine, u skladu s propisima. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), neprofitno računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Društvo vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine u kojoj su za većinu imovine osigurani propisani podaci po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana). Za protupožarnu opremu evidentiranu u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine nabavne vrijednosti 2.275.573,00 kn i otpisane vrijednosti 2.047.983,00 kn nije obračunan ispravak vrijednosti odnosno amortizacija za 2015. Prema odredbama članka 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu prema propisanim stopama amortizacije.

Društvo ima jedanaest vozila. Za 2015. ostvareni su rashodi za gorivo u iznosu 85.229,00 kn. Evidencija o korištenju službenih vozila (putni radni nalog po vozilu) koja bi sadržavala, između ostalog, podatke o relaciji vožnje, stanju brojčanika (početno i završno stanje) prijeđenim kilometrima te svrsi puta nije ustrojena. Evidencija o potrošnji goriva po pojedinom vozilu se ne vodi. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, da neprofitna organizacija, koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, između ostalih pomoćnih knjiga, obvezno vodi evidenciju korištenja službenih vozila te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Tijekom 2015. nabavljena je službena i zaštitna radna odjeća u vrijednosti 21.486,00 kn. Analitička evidencija za radnu odjeću nije ustrojena. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, osim propisanih pomoćnih knjiga, vodi i druge pomoćne evidencije prema svojim potrebama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama, obračunati amortizaciju dugotrajne nefinancijske imovine te voditi propisane pomoćne knjige i evidencije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Predlaže ustrojiti pomoćnu evidenciju o potrošnji goriva po vozilu te evidenciju za zaštitnu i radnu odjeću zaposlenika.

- Godišnji popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. je obavljen djelomično. Odluku o obavljanju popisa i imenovanju članova popisne komisije, prema odredbama članka 38. Statuta Društva, donio je upravni odbor u prosincu 2015. Odlukom je propisan rok obavljanja popisa te je imenovana tročlana popisna komisija, dok rok dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama nije propisan. Popisna komisija je sastavila popisne liste nefinancijske imovine u koje su uneseni podaci pojedinačno u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima. O obavljenom popisu sastavljen je zapisnik prema kojem popisna komisija predlaže otpis pojedine dugotrajne imovine i sitnog inventara. Vrijednost imovine predložene za otpis nije utvrđena. Odluku kojom prihvaća zapisnik popisne komisije upravni odbor je donio u siječnju 2016. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. iskazano je stanje novčanih sredstava koncem 2015. u iznosu 157.137,00 kn, potraživanja u iznosu 245.149,00 kn, zaliha u iznosu 77.196,00 kn i obveza u iznosu 57.860,00 kn. Spomenuta imovina i obveze godišnjim popisom nisu obuhvaćeni. S obzirom da popisom nije obuhvaćena sva imovina i obveze Društva te nije utvrđena vrijednost popisane imovine, svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta odnosno nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članaka 19. do 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum balance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. 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. 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 organizacija 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 obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 619.056,00 kn, što je za 953.127,00 kn ili 60,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.034.195,00 kn, što je za 181.414,00 kn ili 14,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Kao dopuna podataka uz financijske izvještaje sastavljene su Bilješke. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Početno stanje ispravaka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine te stanje ispravka vrijednosti navedene imovine na dan 31. prosinca 2015. iskazano je u Bilanci za 502,00 kn manje u odnosu na stanje evidentirano u glavnoj knjizi. Zbog navedenog je početno stanje proizvedene dugotrajne imovine te stanje navedene imovine na dan 31. prosinca 2015. u Bilanci iskazano u većem iznosu za 502,00 kn u odnosu na stanje evidentirano u glavnoj knjizi. Nadalje, potraživanja za predujmove iskazana su u Bilanci u iznosu 9.047,00 kn, a u glavnoj knjizi su evidentirana za 159,00 kn više, odnosno u iznosu 9.206,00 kn. U Bilanci su iskazane obveze u iznosu 57.860,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 105.641,00 kn, što je za 47.781,00 kn više od iskazanog u Bilanci. Razlike se odnose na obveze za naknade troškova radnicima, prema dobavljačima, obveze za porez na dodanu vrijednost i odgođeno plaćanje rashoda. U Bilanci su obveze za naknade troškova radnicima iskazane u iznosu 9.006,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 11.349,00 kn, dok su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu 3.152,00 kn i 39.282,00 kn. Nadalje, obveze za porez na dodanu vrijednost nisu iskazane u Bilanci, a u glavnoj knjizi su evidentirane u iznosu 55.080,00 kn. U Bilanci je iskazano odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 14.689,00 kn koje je u glavnoj knjizi evidentirao na računu odgođeno plaćanje rashoda kao dugovni saldo. Vlastiti izvori iskazani su u Bilanci u iznosu 3.028.997,00 kn, a u glavnoj knjizi su evidentirani u iznosu 2.981.372,00 kn, što je za 47.625,00 kn manje od iskazanog u Bilanci. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je zbog malog broja profesionalnih djelatnika Društva koji svojom nazočnošću i djelovanjem pokrivaju veliko područje osiguranja energetske infrastrukture na bušotinama i naftno-plinskim postrojenjima izostalo vođenje pomoćnih evidencija o korištenju službenih vozila i potrošnje goriva.*

Nadalje, navodi da su za dio dugotrajne imovine (vatrogasna vozila i oprema), koja je nabavljena prije 2009., kod ustroja glavne knjige u elektroničkom obliku unesena početna stanja u zbirnim iznosima prema vrsti i računima propisanim računskim planom, a u analitičkoj evidenciji spomenuta imovina nije evidentirana pojedinačno, te u popisnim listama nisu navedene vrijednosti popisane nefinancijske imovine. Do razlike u iskazivanju pojedinih podataka u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi je došlo zbog nadogradnje informacijskog sustava prilikom čega je došlo do gubitka pojedinih podataka. Razlike su uočene naknadno te su obrascima financijskih izvještaja korigirani i predani u Financijsku agenciju na ponovni unos, ali je rok za obradu financijskih izvještaja istekao, te izmjene nisu bile moguće.

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 619.056,00 kn, što je za 953.127,00 kn ili 60,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 443.567,00 kn, prihode od donacija u iznosu 146.918,00 kn, prihode od imovine u iznosu 20.377,00 kn i ostale prihode u iznosu 8.194,00 kn. Vrijednosno značajniji dio prihoda od prodaje robe i pružanja usluga se odnosi na prihode ostvarene na temelju ugovora zaključenih s trgovačkim društvom za naftno-plinsko poslovanje kod osiguravanja bušotina i naftno-plinskih postrojenja u iznosu 393.227,00 kn i prodaje električne energije proizvedene u sunčevoj elektrani izgrađenoj na krovu vatrogasnog doma u iznosu 39.620,00 kn. Od obavljanja drugih usluga pravnim osobama (prijevoz vode vatrogasnim vozilom, rad hidraulične platforme, pumpnog agregata, rad profesionalnog vatrogasca ili vatrogasca vozača vatrogasnog vozila) ostvareni su prihodi u iznosu 10.720,00 kn. Za obavljene druge usluge su ispostavljeni računi u kojima jedinične cijene usluga nisu istovjetne cijenama iz jedinstvenog cjenika vatrogasnih usluga, rada vatrogasaca i najma pojedine opreme (pojedine cijene su više, pojedine niže, a neke cjenikom nisu utvrđene) koji je upravni odbor donio u rujnu 2013.

Državni ured za reviziju predlaže ispostavljati račune za obavljene usluge u skladu s donesenim cjenikom.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi za 2015. su ostvareni u iznosu 1.034.195,00 kn, što je za 181.414,00 kn ili 14,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 85.238,00 kn. Odnose se na rashode za ugostiteljske usluge te kupnju robe od različitih dobavljača. Za 16 računa na temelju kojih su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 59.293,00 kn, a što je 69,6 % ukupnih rashoda, utvrđeno je da ne sadrže podatke o razlozima ugošćavanja i korisnicima usluga. Zbog navedenog nije moguće potvrditi opravdanost ostvarenja navedenih rashoda. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitno računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), između ostalog, propisano je, da se primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 3. Zakona smatraju i primici radnika i osoba koje ostvaruju primitke iz članka 14. Zakona u stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost (dobra, usluge, prava i ostala primanja u naravi), u koje ulaze i primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima.

Ugošćenjima u smislu ovog Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede poduzetnik čiji su predstavnici ugošćeni.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o porezu na dohodak.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se rashodi za reprezentaciju najvećim dijelom odnose na ugošćavanja gostiju kod održavanja godišnje skupštine, za vatrogasna natjecanja, obilježavanja dana zaštitnika vatrogasaca te ugošćavanje poslovnih partnera.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Društvo ima jedanaest vozila za koje su ostvareni rashodi za gorivo u iznosu 85.229,00 kn; Evidencija o korištenju službenih vozila (putni radni nalog po vozilu) nije ustrojena; Također, ne vodi se evidencija o potrošnji goriva po pojedinom vozilu;
Godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. je obavljen djelomično; Popisne liste nefinancijske imovine sadrže podatke pojedinačno u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke u novčanim izrazima; Godišnjim popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja, zalihe i obveze; S obzirom da popisom nije obuhvaćena sva imovina i obveze Društva te nije utvrđena vrijednost popisane nefinancijske imovine, svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta, odnosno nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem;
Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi; Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na obveze i vlastite izvore; U Bilanci na dan 31. prosinca 2015. iskazane su obveze u iznosu 57.860,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 105.641,00 kn, što je za 47.781,00 kn više; Razlike se odnose na obveze za naknade troškova radnicima, prema dobavljačima, obveze za porez na dodanu vrijednost i odgođeno plaćanje rashoda; U Bilanci su obveze za naknade troškova radnicima iskazane u iznosu 9.006,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 11.349,00 kn dok su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu 3.152,00 kn i 39.282,00 kn; Obveze za porez na dodanu vrijednost nisu iskazane u Bilanci, a u glavnoj knjizi su evidentirane u iznosu 55.080,00 kn; U Bilanci je iskazano odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 14.689,00 kn koje je u glavnoj knjizi evidentirao na računu odgođeno plaćanje rashoda kao dugovni saldo; Vlastiti izvori iskazani su u Bilanci u iznosu 3.028.997,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 2.981.372,00 kn, što je manje za 47.625,00 kn (točka 1. Nalaza)
 - pojedini računi za reprezentaciju, na temelju kojih su ostvareni rashodi u iznosu 59.293,00 kn, ne sadrže podatke o razlozima ugošćavanja i korisnicima usluga, te nije moguće potvrditi opravdanost ostvarenja navedenih rashoda. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u oblasti zaštite od požara na području Općine Virje. U 2015. je imalo 184 člana, od kojih je 30 operativnih članova vatrogasne postrojbe. Koncem 2015. imala je četiri zaposlenika.

Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije Društvo je zastupao predsjednik Drago Hatadi. Prihodi su ostvareni u iznosu 619.056,00 kn, rashodi u iznosu 1.034.195,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 415.139,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 1.855.149,00 kn, te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 1.440.010,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 443.567,00 kn ili 71,7 % i prihodi od donacija u iznosu 146.918,00 kn ili 23,7 %. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga najvećim se dijelom odnose na prihode od pružanja usluga vatrogasne tehnike i ljudstva trgovačkom društvu za naftno-plinsko poslovanje kod osiguravanja bušotina i naftno-plinskih postrojenja u iznosu 393.227,00 kn. Drugi prihodi od prodaje roba i obavljanja usluga odnose se na prihode od prodaje električne energije proizvedene u sunčevoj elektrani izgrađenoj na krovu vatrogasnog doma te drugih usluga (prijevoz vode, rad pumpi, platforme i drugo). Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 499.047,00 kn ili 48,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 283.320,00 kn ili 27,4 % i rashode amortizacije u iznosu 230.882,00 kn ili 22,3 % ukupnih rashoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 245.149,00 kn. Na potraživanja od kupaca odnosi se 73.393,00 kn od čega je na naplatu dospjelo 14.415,00 kn. Obveze prema dobavljačima koncem 2015. iznose 11.349,00 kn. Društvo nema obvezu postupati po propisima o javnoj nabavi. Za nabavu vatrogasnog vozila provelo je u 2015. postupak javne nabave. Drugi radovi, roba i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem na temelju izravnog kontakta s dobavljačima. Društvo je provelo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Raspoloživa sredstva su korištena za nabavu vatrogasnog vozila, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca, održavanje tečajeva, vježbi i natjecanja te za vatrogasne intervencije (intervencije kod požara, tehničke i prometne intervencije te druge intervencije). Društvo je ispunilo ciljeve utvrđene Statutom i Programom rada. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na popis imovine i obveza, financijske izvještaje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.