



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Karlovac, rujan 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Financijski izvještaji	4
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	5
4.	NOVČANA SREDSTVA	5
5.	PRIHODI	6
6.	RASHODI	8
6.1.	Rashodi za zaposlene	9
6.2.	Materijalni rashodi	9
6.3.	Donacije	11
6.4.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	12
7.	NALAZ	13
II.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/4

Urbroj: 613-06-09-5

Karlovac, 23. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
VATROGASNE ZAJEDNICE KARLOVAČKE ŽUPANIJE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice Karlovačke županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. kolovoza do 23. rujna 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Zajednice uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02),
- Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09),
- Zakon o zaštiti od požara (Narodne novine 58/93, 33/05, 107/07, 38/09),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o programu osposobljavanja i usavršavanja vatrogasnih kadrova (Narodne novine 61/94),
- Popis pravnih osoba ovlaštenih za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova (Narodne novine 17/96, 34/97 i 60/01), te
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Zajednica je dobrovoljna, stručna i humanitarna udruga u području vatrogasne djelatnosti od posebnog interesa za Karlovačku županiju i Republiku Hrvatsku. Upisana je 1998. u Registar udruga Republike Hrvatske. Prijava za upis u Registar neprofitnih organizacija dostavljena je Ministarstvu financija u lipnju 2009. Sjedište Zajednice je u Karlovcu, Gažanski trg 11. Poslovni prostor u kojem se nalazi sjedište Zajednice je u zgradi koju je grad Karlovac dao na korištenje Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Karlovac. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je između Zajednice i Dobrovoljnog vatrogasnog društva Karlovac u prosincu 2004. U Zajednicu je udruženo 13 vatrogasnih zajednica s područja županije s 99 dobrovoljnih vatrogasnih društava i dvije javne vatrogasne postrojbe s ukupno 6 778 članova od kojih je 2 319 operativnih i profesionalnih vatrogasaca. Prema podacima Zajednice, u 2008. postrojbe Zajednice su sudjelovale u 1 093 intervencije, od kojih se 792 odnosi na gašenje požara. Postrojbe Zajednice sudjelovale su u provedbi posebnih mjera zaštite od požara prema programu Vlade Republike Hrvatske za 2008. Zadaće i područja odgovornosti profesionalnih i dobrovoljnih vatrogasnih postrojbi, te sustavi zapovijedanja u intervencijama gašenja požara utvrđeni su Planom zaštite od požara i tehnoloških eksplozija Karlovačke županije iz studenoga 2005.

Zajednica razvija i unapređuje rad dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica na području Karlovačke županije, a kao stručna i humanitarna organizacija u provođenju preventivnih mjera zaštite od požara, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, te u zaštiti od prirodnih nepogoda i drugim nezgodama aktivan je čimbenik provođenja zadataka i poslova u toj oblasti.

Statut je opći akt kojim se uređuje područje djelovanja Zajednice, a donijela ga je skupština u siječnju 2001. Izmjene statuta donesene su u travnju 2007. Zajednica ima dva zaposlenika. Unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta propisana je pravilnikom kojeg je donio upravni odbor u studenome 2001.

Tijela Zajednice su skupština, upravni i nadzorni odbor, zapovjedništvo i sud časti. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom i ima 37 članova. Donosi statut, godišnji program rada i financijski plan, usvaja godišnje financijske izvještaje, imenuje i razrješava predsjednika, zapovjednika, članove upravnog, nadzornog odbora i suda časti, te članove u skupštinu Hrvatske vatrogasne zajednice i odlučuje o drugim pitanjima kada je to predviđeno propisima i statutom. Upravni odbor je izvršno tijelo skupštine i ima 13 članova, a nadzorni odbor ima tri člana i nadzire poslovanje te korištenje i raspolaganje sredstvima Zajednice. Zapovjedništvo je stručno tijelo upravnog odbora, a predlaže mjere zaštite od požara, program osposobljavanja mladeži za rad u vatrogasnim udrugama i postrojbama, program takmičenja i vježbi, organizira osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca, ustroj, opremu i sredstva za rad vatrogasnih postrojbi. Zajednicu zastupa predsjednik, zapovjednik i tajnik, koji se imenuju na vrijeme od četiri godine. Predsjednik je naredbodavatelj za izvršenje financijskog plana, potpisuje akte koje donosi skupština i upravni odbor. Po dužnosti je predsjednik skupštine i upravnog odbora. Zapovjednik je odgovoran za stanje organiziranosti, osposobljenosti i opremljenosti vatrogastva na području djelovanja Zajednice. Imenovanje zapovjednika potvrdila je Karlovačka županija. Tajnik je voditelj stručne službe, obavlja kadrovske poslove, poslove na ustroju Zajednice, priprema materijale za sjednice tijela Zajednice, prati ostvarenje financijskog plana i obavlja druge poslove utvrđene statutom. U 2008. i za vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Želimir Misir, a zapovjednik je Dragutin Foschio.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Zajednica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola propisano je odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, a imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Zajednica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Nadzor nad financijsko-materijalnim poslovanjem, korištenjem i raspolaganjem sredstvima Zajednice, te praćenje provođenja odluka, zaključaka i smjernica skupštine, upravnog odbora i radnih tijela obavlja nadzorni odbor.

Državni ured za reviziju predlaže ispitati potrebu uspostave i razvoja financijskog upravljanja prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Zajednica je obveznik vođenja knjigovodstva i sastavljanja financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Program rada i financijski plan

Program rada i financijski plan za 2008. donijela je, na prijedlog upravnog odbora, skupština u travnju 2008. Programom rada planirane su aktivnosti na provođenju postojećih ili pripremama novih zakonskih propisa na području protupožarne djelatnosti i vatrogastva, formiranje baze podataka radi uvođenja evidencije članstva, tehničke opremljenosti, praćenja i upravljanja vatrogasnim intervencijama, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova, informativno-promidžbene i natjecateljske aktivnosti, aktivnosti na opremanju vatrogasnih postrojbi i druge aktivnosti na području vatrogastva i zaštite od požara. Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.322.500,00 kn. Izmjenama plana iz prosinca 2008. prihodi i rashodi planirani su u istom iznosu, a izmjene se odnose na preraspodjelu rashoda unutar pojedinih pozicija plana.

3.2. Poslovne knjige

Zajednica vodi propisane poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su glavne knjige, a od pomoćnih knjiga: knjiga blagajne, knjiga dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara, knjiga ulaznih računa, te evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U izvještaju o prihodima i rashodima za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.294.178,00 kn, rashodi u iznosu 1.238.569,00 kn, te višak prihoda u iznosu 55.609,00 kn. Višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 275.877,00 kn, te ukupni višak koncem 2008. raspoloživ za pokriće manjka u narednom razdoblju iznosi 331.486,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 1.057.827,00 kn, a obveze u iznosu 138.474,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 919.353,00 kn. Vrijednost imovine odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 679.825,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 378.002,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini (građevinski objekti) u iznosu 442.158,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 60.583,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 177.084,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u banci i blagajni. Obveze se odnose na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 91.958,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 46.516,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2008. donesena je odluka i imenovano je povjerenstvo. Povjerenstvo je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu, koje je prihvatio upravni odbor. Na temelju prijedloga povjerenstva, zbog dotrajalosti ili nekorištenja rashodovana je računalna oprema, zavjese i dva mobitela ukupne knjigovodstvene vrijednosti 705,00 kn. Knjigovodstveno stanje usklađeno je s rezultatima popisa.

3.5. Potraživanja i obveze

Koncem 2007. iskazana su potraživanja od Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 4.892,00 kn za troškove sudjelovanja vatrogasaca u realizaciji programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa Vlade Republike Hrvatske za 2007. Koncem 2008. Zajednica nema iskazanih potraživanja.

Obveze su koncem 2007. iskazane u iznosu 98.707,00 kn. Koncem 2008. iskazane su u iznosu 138.474,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 91.958,00 kn i obveze prema dobavljačima za rashode poslovanja u iznosu 46.516,00 kn koje su podmirene početkom 2009. Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na donacije iz proračuna Karlovačke županije utrošene za nabavu vozila za potrebe Zajednice. Sredstva su bespovratna, a vozilo je u vlasništvu Zajednice i evidentirano je u dugotrajnoj imovini. U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donacije doznačene Zajednici za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.318,00 kn evidentirane su na odgođene prihode, a pripadajući troškovi amortizacije u iznosu 8.360,00 kn na prihode tekuće godine i umanjeni su odgođeni prihodi.

Zajednica nije pozajmljivala sredstva i nije se zaduživala.

4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 378.002,00 kn i odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Poslovanje se obavlja putem računa za redovno poslovanje i računa za posebne namjene. Koncem 2008. stanje na računu za redovno poslovanje iznosi 159.054,00 kn, a na računu za posebne namjene 217.912,00 kn. Na račun za posebne namjene osiguravajuća društva i Hrvatska vatrogasna zajednica uplaćuju sredstva od premija osiguranja prema odredbama Zakona o vatrogastvu, te Državna uprava za zaštitu i spašavanje sredstva za refundaciju troškova nastalih u realizaciji Programa aktivnosti Vlade Republike Hrvatske u provedbi posebnih mjera zaštite od požara. Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, a koncem godine stanje blagajne iznosi 1.036,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na podignutu gotovinu sa žiro računa i povrat predujmova za službena putovanja, a isplate na naknade za službena putovanja, prijevoz na posao i s posla, naknade troškova za vatrogasce koji su sudjelovali u provedbi posebnih mjera zaštite od požara, te poštarinu i druge materijalne troškove.

5. PRIHODI

Prihodi su za 2008. planirani u iznosu 1.322.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.294.178,00 kn, što je za 28.322,00 kn ili 2,1% manje od plana. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 724.682,00 kn, prihode od premija osiguranja u iznosu 403.025,00 kn, donacije u iznosu 100.000,00 kn i druge prihode u iznosu 66.471,00 kn.

Način financiranja Zajednice propisan je odredbama Zakona o vatrogastvu. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice i dobrovoljnih vatrogasnih društava u njenom sastavu su prihodi iz proračuna, prihodi od premija osiguranja i drugi prihodi.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

					u kn
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	900.000,00	724.682,00	80,5	56,0
2.	Prihodi od premija osiguranja	300.000,00	403.025,00	134,3	31,1
3.	Prihodi od donacija	100.000,00	100.000,00	100,0	7,7
4.	Drugi prihodi	22.500,00	66.471,00	295,4	5,2
	Ukupno	1.322.500,00	1.294.178,00	97,9	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 724.682,00 kn koji čine 56,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od premija osiguranja imaju udjel 31,1%, a prihodi od donacija i drugi prihodi 12,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od premija osiguranja i prihode od povrata poreza na dodanu vrijednost. Ostvareni su u iznosu 405.608,00 kn ili 31,3% ukupno ostvarenih prihoda i utrošeni su za propisane namjene.

Uz navedeno, tijekom godine Zajednica je od Državne uprave za zaštitu i spašavanje, te Hrvatske vatrogasne zajednice primila 224.231,00 kn za financiranje sudjelovanja dobrovoljnih vatrogasaca u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku za 2008. i 1.936,00 kn za sudjelovanje na državnim natjecanjima. Primitak sredstava od Državne uprave za zaštitu i spašavanje, te Hrvatske vatrogasne zajednice i isplatu sredstava vatrogascima odnosno vatrogasnim društvima evidentirani su kao promet putem žiro računa. Poslove oko organizacije i provedbe posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku za 2008. obavljalo je zapovjedništvo Zajednice. Sredstva su od Državne uprave za zaštitu i spašavanje primljena na temelju zahtjeva Zajednice kojima su priloženi putni nalozi i računi, a odnose se na dnevnice, troškove prijevoza i osiguranje vatrogasaca, gorivo za vatrogasna vozila i bonove za mobitele. Od Hrvatske vatrogasne zajednice je, za opremanje vatrogasaca i druge troškove, primljeno 15.000,00 kn, od čega je 2.333,00 kn utrošeno za prehranu vatrogasaca koji su sudjelovali u provedbi programa, a razlika u iznosu 12.667,00 kn evidentirana je u приходima i utrošena za nabavu opreme i sredstava za obavljanje vatrogasne djelatnosti.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 724.682,00 kn, što je za 175.318,00 kn ili 19,5% manje od plana. Odnose se na prihode iz proračuna Karlovačke županije. Zajednici je tijekom godine doznačeno iz županijskog proračuna 825.000,00 kn za redovno poslovanje, provođenje aktivnosti planiranih programom rada i za troškove intervencija vatrogasnih postrojbi prema Programu aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2008. Sredstva za redovno poslovanje doznačena su mjesečno u visini 50.000,00 kn, a odnose se na razdoblje prosinac 2007. do prosinca 2008. Sredstva za provođenje aktivnosti planiranih spomenutim programima doznačena su na temelju zahtjeva Zajednice. Od ukupno doznačenih sredstava, 724.682,00 kn evidentirano je u prihodima, a 100.318,00 kn koje se odnose na nabavu vozila za potrebe Zajednice, na odgođene prihode prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Prihodi od premija osiguranja

Prihodi od premija osiguranja planirani su u iznosu 300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 403.025,00 kn, što je za 103.025,00 kn ili 34,3% više od plana. Prihodi su ostvareni od osiguravajućih društava i Hrvatske vatrogasne zajednice. Na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu osiguravajuća društva su obvezna izdvajati sredstva u visini 5,0% premije osiguranja od požara, od čega se 30,0% uplaćuje na poseban račun vatrogasne zajednice županije na području koje se nalazi osigurana imovina, 30,0% na račun Hrvatske vatrogasne zajednice i 40,0% na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave na području koje se nalazi osigurana imovina. Zajednica je ostvarila spomenute prihode od 11 društava za osiguranje u iznosu 123.625,00 kn. Mjere naplate ovih prihoda provodi Hrvatska vatrogasna zajednica, čije je Predsjedništvo u lipnju 2009. donijelo zaključak o mjerama za kontrolu naplate. Na temelju zaključka, u srpnju 2009. Zajednica je dostavila Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici podatke o naplaćenim premijama osiguranja u 2007. i 2008., te podatke o osiguravajućim društvima koja su sredstva uplatila. Uvjeti i način korištenja premije osiguranja koje osiguravajuća društva uplaćuju na račun Hrvatske vatrogasne zajednice i njihova raspodjela županijskim vatrogasnim zajednicama utvrđeni su Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja za 2008. koje je donijela Skupština Hrvatske vatrogasne zajednice u siječnju 2008. Tijekom godine Zajednica je s tog osnova primila 279.400,00 kn, od čega 182.000,00 kn za vatrogastvo na područjima posebne državne skrbi, 92.000,00 kn za nabavu vatrogasne opreme i sredstva za gašenje požara i 5.400,00 kn za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova. Ostvareni prihodi od premija osiguranja u ukupnom iznosu 403.025,00 kn utrošeni su namjenski za nabavu opreme za vatrogasne intervencije, osposobljavanje vatrogasaca i za pomoć članicama Zajednice na području posebne državne skrbi.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija planirani su i ostvareni u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva su primljena iz proračuna Karlovačke županije za sufinanciranje dodatnih radova na rekonstrukciji vatrogasnog doma u kojem je sjedište Zajednice. Prema sporazumu zaključenom u travnju 2008. radove na rekonstrukciji vatrogasnog doma sufinanciraju Zajednica i Vatrogasna zajednica grada Karlovca, svaka u iznosu 100.000,00 kn. Postupke nabave za odabir ponuda je provodilo i ugovore s dobavljačima zaključilo Dobrovoljno vatrogasno društvo Karlovac.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 22.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 66.471,00 kn, što je za 43.971,00 kn ili 195,4% više od plana. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 36.500,00 kn ostvareni su prodajom vozila. Kolegij (tijelo upravnog odbora Zajednice) je u srpnju 2008. donijelo odluku o kupnji službenog vozila po sistemu staro za novo. Vozilo nema knjigovodstvene vrijednosti, a prodano je za 36.500,00 kn. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor, a kupac je podmirio svoju obvezu. Drugi prihodi u ovoj skupini odnose se na prihode od Hrvatske vatrogasne zajednice za opremanje vatrogasaca i druge troškove u iznosu 12.667,00 kn, obračunane troškove amortizacije dugotrajne imovine nabavljene tijekom godine (vozilo) u iznosu 8.360,00 kn, naplaćena potraživanja od Državne uprave za zaštitu i spašavanje iz ranijih godina u iznosu 4.100,00 kn, prihode od povrata poreza na dodanu vrijednost za 2007. u iznosu 2.583,00 kn i prihode od kamata na sredstva deponirana u poslovnim bankama u iznosu 2.261,00 kn.

Zajednica je, prema odredbi članka 48. Zakona o vatrogastvu i Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. ostvarila pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost po računima plaćenim u 2007. za nabavu opreme, materijala i usluge za obavljanje djelatnosti vatrogastva u iznosu 2.583,00 kn. Sredstva su utrošena namjenski za investicijsku izgradnju i nabavu opreme za obavljanje vatrogasne djelatnosti.

6. RASHODI

Rashodi su za 2008. planirani u iznosu 1.322.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.238.569,00 kn, što je za 83.931,00 kn ili 6,3% manje od plana.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	313.000,00	303.060,00	96,8	24,5
2.	Materijalni rashodi	420.500,00	415.999,00	98,9	33,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.000,00	24.451,00	97,8	2,0
2.2.	Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	137.000,00	136.744,00	99,8	11,0
2.3.	Naknade troškova volonterima	22.500,00	22.418,00	99,6	1,8
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	83.500,00	82.052,00	98,3	6,6
2.4.	Rashodi za usluge	121.500,00	119.595,00	98,4	9,7
2.5.	Drugi nespomenuti rashodi	31.000,00	30.739,00	99,2	2,5
3.	Rashodi amortizacije	10.000,00	8.360,00	83,6	0,7
4.	Financijski rashodi	3.500,00	3.221,00	92,0	0,2
5.	Donacije	445.500,00	507.929,00	114,0	41,0
5.1.	Tekuće donacije	83.000,00	82.929,00	99,9	6,7
5.2.	Kapitalne donacije	362.500,00	425.000,00	117,2	34,3
6.	Rashodi za nabavu dugotrajne imovine	130.000,00	0,00	0,0	-
Ukupno		1.322.500,00	1.238.569,00	93,7	100,0
Višak prihoda		-	55.609,00	-	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 507.929,00 kn ili 41,0% i materijalni rashodi u iznosu 415.999,00 kn ili 33,6% ukupno izvršenih rashoda. Za rashode za zaposlene, rashode amortizacije i financijske rashode (bankarske usluge i usluge platnog prometa) utrošeno je 314.641,00 kn ili 25,4% izvršenih rashoda.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kapitalne donacije za 62.500,00 kn ili 17,2%. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih vrijednosti.

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 313.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 303.060,00 kn, što je za 9.940,00 kn ili 3,2% manje od plana. U strukturi rashoda sudjeluju s 24,5%. Odnose se na plaće u iznosu 253.171,00 kn, doprinose u iznosu 43.545,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.344,00 kn.

Tijekom 2008. Zajednica ima dva zaposlenika (zapovjednika i referenta knjigovodstveno-administrativnih poslova). Unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i načinu rada stručne službe Zajednice koji je donio upravni odbor u studenome 2001. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenata složenosti poslova pojedinog radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, te se uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovicu i koeficijente složenosti poslova pojedinog radnog mjesta utvrdio je upravni odbor. Za 2008. korištena je osnovica za izračun plaća korisnika državnog proračuna utvrđena odlukom Vlade Republike Hrvatske u iznosu 5.108,84 kn. Koeficijent za obračun plaće zapovjednika iznosi 2,12 i referenta 1,2. Ugovore o radu sa zaposlenicima zaključio je predsjednik Zajednice. U okviru plaće evidentirani su rashodi za božićnicu u neto iznosu 3.000,00 kn po zaposleniku. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavlja se u skladu sa zakonskim propisima.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknade za godišnji odmor u iznosu 5.000,00 kn, darove u naravi u iznosu 744,00 kn i darove djeci u iznosu 600,00 kn, a isplaćeni su u visini porezno dopustivih prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 420.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 415.999,00 kn, što je za 4.501,00 kn ili 1,1% manje od plana. U strukturi rashoda sudjeluju s 33,6%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 24.451,00 kn, naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 136.744,00 kn, naknade troškova volonterima u iznosu 22.418,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 82.052,00 kn, rashode za usluge u iznosu 119.595,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 30.739,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na službena putovanja u iznosu 19.885,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu 3.636,00 kn i stručno usavršavanje u iznosu 930,00 kn. Naknade za službena putovanja isplaćene su na temelju uredno popunjenih putnih naloga koji u prilogu sadrže potrebnu dokumentaciju.

Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima odnose se na naknade za rad i troškove službenih putovanja isplaćene predsjedniku i tajniku Zajednice (koji nemaju status zaposlenika, a dobivaju mjesečnu naknadu). Naknade su isplaćene u visini koju je utvrdio upravni odbor, a na isplaćene naknade i dnevnice obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze.

Naknade troškova volonterima odnose se na troškove službenih putovanja članovima skupštine, upravnog odbora, zapovjedništva, zapovjednicima vatrogasnih postrojbi, te članovima dobrovoljnih vatrogasnih društava i savjeta vatrogasne mladeži koji za svoj rad ne dobivaju naknadu, a isplaćene su na temelju uredno popunjenih putnih naloga.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na gorivo za službena vozila u iznosu 30.099,00 kn, diplome, medalje, spomenice i oznake zvanja u iznosu 13.155,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 11.603,00 kn, auto gume u iznosu 5.352,00 kn, loživo ulje u iznosu 5.075,00 kn, električnu energiju u iznosu 4.412,00 kn, sitni inventar (dvije svjetiljke, mobitel) u iznosu 4.060,00 kn, materijal i dijelove za održavanje vozila u iznosu 3.162,00 kn, uredski materijal u iznosu 2.977,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću (svečane košulje, majice za državno vatrogasno natjecanje) u iznosu 1.643,00 kn, te materijal i sredstva za higijenske potrebe i čišćenje u iznosu 514,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije. Zajednica ima dva vozila čije korištenje je propisano odlukom upravnog odbora iz rujna 2003., a za korištenje vozila vode se putni radni listovi koji sadrže sve propisane podatke i obračunava se prosječna potrošnja. Korištenje radne i svečane odjeće, kao i vladanje, ponašanje i postupci vatrogasaca propisani su Pravilima vatrogasne službe koje je Hrvatska vatrogasna zajednica donijela u prosincu 2008., te izmjene u lipnju 2009., a Zajednica je ustrojila evidenciju o nabavljenoj odjeći iz koje je vidljivo kada je odjeća nabavljena, te tko ju je preuzeo.

Rashodi za usluge odnose se na rashode za natjecanja i vježbe u iznosu 45.244,00 kn, usluge telefona, pošte i interneta u iznosu 28.095,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 15.799,00 kn, računalne usluge u iznosu 8.345,00 kn, sufinanciranje troškova u Kampu vatrogasne mladeži Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 5.905,00 kn, godišnju parkirnu kartu u iznosu 5.760,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.576,00 kn, usluge studentskog centra u iznosu 2.616,00 kn, registraciju vozila u iznosu 1.538,00 kn i druge usluge u iznosu 717,00 kn. Rashodi za natjecanja i vježbe odnose se na prijenose sredstava vatrogasnim zajednicama za sudjelovanje na županijskom i državnom natjecanju na temelju odluka upravnog odbora, te osiguranje sudionika natjecanja, nabavu sportskih trofeja i drugog materijala za natjecanja izvršenih na temelju računa dobavljača. Ugovori o djelu zaključeni su s predavačima na tečajevima za osposobljavanje vatrogasnih kadrova, a na isplaćene naknade obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze. Zajednica je u veljači 1997. pribavila ovlaštenje Ministarstva unutarnjih poslova za provedbu osposobljavanja i usavršavanja vatrogasnih kadrova. Prema zapisniku komisije ispitu je za zvanje vatrogasni časnik I klase pristupilo 24 polaznika, a za zvanje specijalnost za aparate i zaštitu dišnih organa 24 polaznika i svi su ispit položili. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje opreme (redovni servis klima uređaja, fotokopirnog aparata i aparata za vodu) u iznosu 2.789,00 kn i održavanje vozila u iznosu 2.787,00 kn. Usluge studentskog centra odnose se na unos podataka u računalni program za evidenciju vatrogasne tehnike, članstva, kategorizacije, sredstava, intervencija, osposobljavanja i aktivnosti svih vatrogasnih organizacija Republike Hrvatske pod nazivom Vatrogasna mreža, a Zajednica ima pravo pristupa na temelju sporazuma iz svibnja 2007.

Drugi nespomenuti rashodi odnose se na reprezentaciju u iznosu 21.978,00 kn, premije osiguranja (kasko i redovno osiguranje vozila, osiguranje dijela objekta koji koristi Zajednica, opreme i namještaja, te osiguranje članova i voditelja Kampa vatrogasne mladeži) u iznosu 7.961,00 kn i porez na vozila u iznosu 800,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

6.3. Donacije

Rashodi za donacije planirani su u iznosu 445.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 507.929,00 kn, što je za 62.429,00 kn ili 17,2% više od plana. U strukturi rashoda sudjeluju s 41,0%. Sredstva su doznačena vatrogasnim zajednicama, javnoj vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 265.000,00 kn, za ulaganja u vatrogasne objekte u iznosu 110.000,00 kn, za redovno poslovanje vatrogasnih zajednica (troškove osposobljavanja i obrazovanja, troškove boravka u Kampu vatrogasne mladeži, proslave obljetnica i natjecanja, te redovno poslovanje jednog Dobrovoljno vatrogasnog društva na području posebne državne skrbi) u iznosu 82.929,00 kn i za opremanje operativnog centra u iznosu 50.000,00 kn.

Sredstva za nabavu vatrogasne opreme prenesena su vatrogasnim zajednicama gradova i općina na temelju zahtjeva i odluka upravnog odbora Zajednice kojima je utvrđena namjena donacija i njihov raspored po korisnicima. Sredstva su raspoređena po zajednicama u pojedinačnim iznosima od 6.000,00 kn do 30.000,00 kn. Vatrogasne zajednice su dostavile izvješća Zajednici o utrošku sredstava i priložile račune dobavljača o nabavi vatrogasne opreme (elektromotorne sirene, svjetiljke, mlaznice, cijevi, kombinezoni, odijela, čizme, kacige, šeširi, kape, opasači, rukavice i drugo).

Ulaganja u vatrogasne objekte u iznosu 110.000,00 kn odnose se na dodatne radove na adaptaciji vatrogasnog doma u kojem je sjedište Zajednice u iznosu 100.000,00 kn i uređenje vatrogasnog muzeja u iznosu 10.000,00 kn. Sredstva za dodatne radove na adaptaciji vatrogasnog doma odnose se na fasaderske radove u iznosu 80.163,00 kn i stolarske radove u iznosu 19.837,00 kn. Sredstva su prenesena Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Karlovac koji je u 2007. proveo postupke javne nabave, a na temelju sporazuma o sufinanciranju dodatnih radova zaključenog u travnju 2008. i računa izvoditelja radova.

Sredstva u iznosu 50.000,00 kn prenesena su Javnoj vatrogasnoj postrojbi za opremanje operativnog centra kojeg koristi i Zajednica i to za nabavu servera, komunikacijskog ormara s dodatnom opremom, te rekonstrukciju telefonskih instalacija (prebacivanje postojeće telefonske centrale u novi telekomunikacijski ormar, te programiranje i testiranje telefonske centrale).

6.4. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Tijekom godine Zajednica je nabavila službeno vozilo u vrijednosti 100.318,00 kn, a sredstva su primljena iz proračuna Karlovačke županije. Prikupljene su tri ponude za nabavu novog vozila uz zamjenu za staro vozilo. Kolegij Zajednice, koji je izvršno tijelo upravnog odbora, u srpnju 2008. donio je odluku o odabiru ponude s najnižom cijenom – novo vozilo u vrijednosti 100.318,00 kn umanjeno za tržišnu vrijednost starog vozila u vrijednosti 36.500,00 kn. O nabavi je upoznat upravni odbor na sjednici u rujnu 2008. U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, staro vozilo koje nema knjigovodstvene vrijednosti isknjiženo je iz knjigovodstvene evidencije, tržišna vrijednost starog vozila 36.500,00 kn evidentirana je u prihodima, vrijednost novog vozila 100.318,00 kn evidentirana je u dugotrajnoj imovini, a obračunana amortizacija za 2008. u iznosu 8.360,00 kn u skupini rashoda. Za obračun amortizacije korištena je linearna metoda prema stopama propisanim odredbama spomenute uredbe.

7. NALAZ

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanje Zajednice.

Zajednica prihvata Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. i slaže se sa svim navedenim podacima.

Zajednica je dobrovoljna, stručna i humanitarna udruga u području vatrogasne djelatnosti, a okuplja 13 vatrogasnih zajednica s 99 dobrovoljnih vatrogasnih društava i dvije javne vatrogasne postrojbe s područja Karlovačke županije. Prihodi Zajednice za 2008. ostvareni su u iznosu 1.294.178,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.238.569,00 kn. Višak prihoda iznosi 55.609,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 275.877,00 kn čini ukupno raspoloživi višak u iznosu 331.486,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Karlovačke županije u iznosu 824.682,00 kn s udjelom 63,7% i prihodi od premija osiguranja u iznosu 403.025,00 kn s udjelom 31,1%, a utrošeni su za donacije članicama Zajednice za nabavu vatrogasne opreme, obrazovanje i osposobljavanje vatrogasaca i za organizaciju vatrogastva na području posebne državne skrbi, te redovno poslovanje Zajednice. Poslovanje Zajednice obavljalo se u skladu s propisima i ostvareni su ciljevi utvrđeni programom rada.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice Karlovačke županije za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Vatrogasne zajednice Karlovačke županije za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Vatrogasne zajednice Karlovačke županije.