



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
PAKRAC – LIPIK, PAKRAC

Požega, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/11-06/4
URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 12. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE PAKRAC – LIPIK ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vatrogasne zajednice Pakrac – Lipik, Pakrac (dalje u tekstu: Zajednica) za 2010.

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 su provedeni u razdoblju od 29. kolovoza do 12. listopada 2011.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je stručna i humanitarna organizacija od interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara osnovana u skladu s odredbama članka 16. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10). Čine je dobrovoljna vatrogasna društva s područja gradova Pakrac i Lipik. Cilj Zajednice je poticanje i unapređenje vatrogasne djelatnosti i zajedničkih interesa udruženih članica. Matični broj je 03437540, a sjedište je u Pakracu, Trg bana Josipa Jelačića 18.

Djelatnost zajednice je praćenje, usmjeravanje i usklađivanje rada svojih članova na području zaštite od požara, sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara ili drugih elementarnih nepogoda, te gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom ili drugim nepogodama. Zajedno sa svojim članovima radi na omasovljenju dobrovoljnog vatrogastva, prati i analizira stanje u dobrovoljnom vatrogastvu i provođenje propisa na području zaštite od požara, poduzima akcije i mjere na unapređivanju vatrogastva, te obavlja druge poslove u cilju razvoja i unapređenja vatrogastva i vatrogasne djelatnosti na svojem području. Sredstva za financiranje redovne djelatnosti Zajednice se osiguravaju u proračunima gradova Pakrac i Lipik, državnog proračuna, Županijske vatrogasne zajednice, vatrogasnog doprinosa od premija osiguranja osiguravajućeg društva te drugih izvora.

Ustrojstvo, tijela upravljanja i djelatnost Zajednice utvrđeni su statutom. Tijela su skupština, upravni odbor, zapovjedništvo, nadzorni odbor i savjet za vatrogasnu mladež. Najviše tijelo upravljanja je skupština koja ima 30 članova, a čine je predstavnici dobrovoljnih vatrogasnih društava koja su članovi Zajednice. Zajednicu čini 15 dobrovoljnih vatrogasnih društava, a svako od njih ima dva predstavnika u skupštini. Upravni odbor je izvršno tijelo skupštine i ima 17 članova. Po funkciji ga čine zapovjednik, tajnik i zapovjednici dobrovoljnih vatrogasnih društava. Skupština bira predsjednika skupštine koji organizira i vodi sjednice upravnog odbora. Predsjednik upravnog odbora ujedno je i predsjednik Zajednice. Zapovjedništvo ima 15 članova, a čine ga zapovjednici dobrovoljnih vatrogasnih društava. Zajednica ima jednog zaposlenika koji obavlja poslove tajnika. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2011.) zapovjednik vatrogasnih postrojbi Zajednice bio je Tomislav Stokić, a predsjednik Zajednice Damir Colosetti.

U Zajednici djeluje 15 dobrovoljnih vatrogasnih društava sa pet profesionalnih i 430 dobrovoljnih vatrogasaca. Vatrogasne postrojbe opremljene su sa 33 vatrogasnih vozila i drugom opremom (zaštitna oprema za vatrogasce, vatrogasne sprave i oprema, te sredstva za gašenje). Tijekom 2010. vatrogasne postrojbe Zajednice imale su 305 intervencija, od čega 17 intervencija na gašenju požara, 69 tehničkih intervencija (ispumpavanje vode i slično zbog obilnih padalina) te 219 drugih intervencija (prijevoz vode, usluge ljestvama i drugo).

Financijski izvještaji

Zajednica je računovodstveno poslovanje obavljala prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Financijski izvještaji za 2010. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu bili istovjetni podacima o imovini, obvezama i vlastitim izvorima te rashodima evidentiranim u poslovnim knjigama. Stoga su u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2011.) sastavljeni novi financijski izvještaji, prema podacima iz poslovnih knjiga. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz financijskog plana ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.264.980,00 kn, a prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima su ostvareni u iznosu 1.263.744,00 kn, što je za 1.236,00 kn ili 0,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.000,00	7.250,00	362,5	0,5
2.	Prihodi po posebnim propisima	1.250.000,00	1.254.757,00	100,3	99,3
3.	Prihodi od imovine	0,00	94,00	-	0,1
3.1.	Prihodi od financijske imovine	0,00	94,00	-	0,1
4.	Drugi prihodi	12.980,00	1.643,00	12,7	0,1
	Ukupno	1.264.980,00	1.263.744,00	99,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.254.757,00 kn ili 99,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna gradova Pakraca i Lipika u iznosu 1.140.191,00 kn, Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 84.893,00 kn, Županijske vatrogasne zajednice u iznosu 25.791,00 kn, te sredstva od premija osiguranja u iznosu 3.882,00 kn. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 8.987,00 kn ili 0,7% ukupno ostvarenih prihoda.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	84.200,00	91.151,00	108,3	7,1
2.	Materijalni rashodi	55.700,00	179.280,00	321,8	14,0
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	4.000,00	12.694,00	317,3	1,0
2.2.	Rashodi za usluge	9.000,00	20.937,00	232,6	1,6
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	36.700,00	139.747,00	380,8	10,9
2.4.	Drugi materijalni rashodi	6.000,00	5.902,00	98,4	0,5
3.	Financijski rashodi	2.000,00	2.655,00	132,7	0,2
4.	Donacije	1.123.080,00	1.007.841,00	89,7	78,7
Ukupno		1.264.980,00	1.280.927,00	101,3	100,0
Manjak prihoda			17.183,00		

Prema podacima iz financijskog plana ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.264.980,00 kn, a prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima su izvršeni u iznosu 1.280.927,00 kn, što je za 15.947,00 kn ili 1,3% više od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 17.183,00 kn, što s viškom prihoda prenesenim iz prethodnih godina u iznosu 37.633,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 20.450,00 kn. Više izvršeni rashodi financirani su viškom prihoda iz prethodnih godina. S obzirom da su odstupanja od plana vrijednosno značajna, trebalo je donijeti izmjene financijskog plana zbog usklađenja ostvarenih prihoda s izvršenim rashodima, omogućavanja praćenja izvršenih aktivnosti u odnosu na plan, te kako bi plan bio u funkciji praćenja izvršenja zadanih ciljeva.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije koji iznose 1.007.841,00 kn ili 78,7% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na sredstva doznačena dobrovoljnom vatrogasnom društvu za plaće djelatnika u iznosu 578.930,00 kn i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za redovnu djelatnost u iznosu 428.911,00 kn. Drugi rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene, te materijalne i financijske rashode u ukupnom iznosu 273.086,00 kn ili 21,4% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.984,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	19.080,00	15.302,00	80,2
2.	Financijska imovina	38.358,00	27.682,00	72,2
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	37.958,00	20.540,00	54,1
2.2.	Potraživanja	400,00	0,00	-
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i Nedospjela naplata prihoda	0,00	7.142,00	-
	Ukupno imovina	57.438,00	42.984,00	74,8
3.	Obveze	9.255,00	8.644,00	93,4
3.1.	Obveze za rashode	9.255,00	8.644,00	93,4
4.	Vlastiti izvori	48.183,00	34.340,00	71,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	57.438,00	42.984,00	74,8

Nefinancijska imovina u iznosu 15.302,00 kn sastoji se od postrojenja i opreme u iznosu 8.827,00 kn, te prijevoznih sredstava u iznosu 6.475,00 kn.

Ostvarenih investicija u novu dugotrajnu imovinu nije bilo.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji su bili:

- 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 neprofitne organizacije.

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 Zajednice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentaciju u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje te rashode.

1. Računovodstveno poslovanje i planiranje

1.1. Popis imovine i obveza propisan je odredbama članka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Zakonski predstavnik je donio odluku o popisu imovine. Nakon popisa, povjerenstvo je sastavilo izvještaj kojim je obuhvaćena nefinancijska imovina i obveze prema dobavljačima, dok financijska imovina u iznosu 20.540,00 kn i obveza za radnike u iznosu 7.142,00 kn nisu popisani. Utvrđeno je da nema odstupanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te odredbom članka 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, te donošenje odluke zakonskog predstavnika o rezultatima popisa u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi

2.1. U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, koji su izvršeni u iznosu 12.694,00 kn, isplaćene su naknade predavačima za osposobljavanje polaznika za zvanje vatrogasca u iznosu 3.500,00 kn. Na isplaćene naknade u iznosu 3.500,00 kn nisu obračunani porezi i doprinosi.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10) kojom je propisano da se primicima smatraju i drugi posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplatiitelji i davatelji, te odredbom članka 48. Zakona o porezu na dohodak kojom je propisano da poslodavac obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate. Isplate su se obavljale putem blagajne umjesto na žiro račun primatelja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2010. 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:
 - Naknade predavačima za osposobljavanje polaznika za zvanje vatrogasca u iznosu 3.500,00 kn su isplaćene putem blagajne, a ne na žiro račun, te nisu obračunani ni uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara osnovana u skladu s odredbama članka 16. Zakona o vatrogastvu. U 2010. su ostvareni prihodi u iznosu 1.263.744,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.280.927,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 17.183,00 kn. Višak prihoda prenesen iz prethodnih godina iznosi 37.633,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.450,00 kn. Zajednica je tijekom 2010. ostvarila prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave, Državne uprave za zaštitu i spašavanje, Županijske vatrogasne zajednice, društva za osiguranje, te druge prihode, koje je koristila za financiranje intervencijskih vatrogasnih postrojbi, za financiranje nabave opreme i sredstava za gašenje požara dobrovoljnih vatrogasnih društava, stručno osposobljavanje polaznika, te za svoje tekuće poslovanje. Ciljevi planirani programom rada su ostvareni. Nabava roba, radova i usluga obavljena je izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom su uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na isplatu naknada bez obračunanih doprinosa i poreza, putem blagajne, a ne na žiro račun, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.