



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Požega, prosinac 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. Nalaz za 2010.	6 7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/11-06/25
URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 19. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE 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 Požeško-slavonske županije (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 21. studenoga do 19. prosinca 2011.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u području zaštite od požara i vatrogastva u koju se, na temelju odluka svojih skupština, udružuju vatrogasne zajednice s područja Požeško-slavonske županije, radi zajedničkog djelovanja u provedbi zaštite od požara i vatrogastva, te promicanja interesa udruga dobrovoljnih vatrogasaca na području županije. Osnovana je u listopadu 1993. Zajednica razvija i unapređuje rad dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih postrojbi na svom području u skladu s tehničkim razvojem i dostignućima tehnologije, te razvoju zaštite okoliša. Aktivan je činitelj u provođenju preventivnih mjera zaštite od požara, u gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, te prilikom elementarnih i drugih nesreća. Zajednica prati, usmjerava i usklađuje rad svojih članica u ostvarivanju zadaća i poslova u području zaštite od požara, te pri spašavanju ljudi i imovine zahvaćenih od prirodnih nepogoda i civilizacijskih nezgoda. U Zajednicu su udružene Vatrogasna zajednica Požeštine, područna Vatrogasna zajednica Pakrac-Lipik i Vatrogasna zajednica grada Požege.

Izvori financiranja Zajednice su sredstva koja se osiguravaju iz proračuna županije i sredstva od premije osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuće kuće i druge pravne osobe na temelju odredaba Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10), zatim prihodi od imovine, dotacija, te drugi prihodi.

Tijela Zajednice su: skupština, predsjedništvo, zapovjedništvo, savjet vatrogasne mladeži i nadzorni odbor. Zajednica ima jednog zaposlenika koji obavlja poslove pročelnika. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik Zajednice bio je Željko Petrović. Zajednica je vođenje knjigovodstva, te administrativne, opće i druge stručne poslove povjerila Vatrogasnoj zajednici Požeštine.

Na području županije djeluje 57 dobrovoljnih vatrogasnih društava i Javna vatrogasna postrojba grada Požege. Sva dobrovoljna vatrogasna društva su članice pripadajućih pet općinskih (Brestovac, Velika, Kaptol, Čaglin i Jakšić) i četiri gradska vatrogasna centra (Požega, Pleternica, Pakrac i Lipik). U kolovozu 2010. iz Vatrogasne zajednice Požeštine su istupila dobrovoljna vatrogasna društva i javna vatrogasna postrojba s područja grada Požege, te je osnovana Vatrogasna zajednica grada Požege. Koncem 2010. u dobrovoljnim vatrogasnim društvima je učlanjeno 2 600 aktivnih članova, 893 člana vatrogasne mladeži i 4 211 podupirućih članova. Vatrogasne postrojbe dobrovoljnih vatrogasnih društava su tijekom 2010. sudjelovale na ukupno 1 363 intervencije, od čega na gašenje požara 115 puta, tehničke intervencije 748 puta, te druge intervencije 500 puta (od toga za prijevoz vode 264 puta). Stručno osposobljavanje za vatrogasnu mladež je završio 81 član, obuku za vatrogasce 155, za vatrogasce I klase 55, vatrogasnog dočasnika 46, vatrogasnog dočasnika I klase 10, te za vatrogasnog dočasnika 18 članova. Tijekom godine za potrebe uvježbanosti, kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme, te fizičke spremnosti članstva održana su vatrogasna natjecanja i združene vatrogasne vježbe.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz financijskog plana ukupni prihodi su planirani u iznosu 979.142,00 kn, a prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima su ostvareni u iznosu 1.048.467,00 kn, što je za 69.325,00 kn ili 7,1% više 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 po posebnim propisima	807.358,00	792.366,00	98,1	75,6
2.	Prihodi od imovine	200,00	367,00	183,5	-
3.	Prihodi od donacija	900,00	900,00	100,0	0,1
4.	Drugi prihodi	170.684,00	254.834,00	149,3	24,3
	Ukupno	979.142,00	1.048.467,00	107,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 792.366,00 kn ili 75,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz županijskog proračuna za redovnu djelatnost u iznosu 594.000,00 kn, Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 160.710,00 kn, te osiguravajućih društava iz sredstava premije osiguranja od požara u iznosu 37.656,00 kn. Sredstva od premije osiguranja od požara su doznačena dobrovoljnim vatrogasnim društvima i utrošena za propisane namjene. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 254.834,00 kn ili 24,3% ukupno ostvarenih prihoda, a vrijednosno značajniji su prihodi od refundacija u iznosu 249.292,00 kn.

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	248.900,00	245.746,00	98,7	23,0
2.	Materijalni rashodi	367.112,00	463.594,00	126,3	43,4
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	206.822,00	202.505,00	97,9	19,0
2.2.	Rashodi za usluge	57.686,00	55.018,00	95,4	5,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	37.632,00	129.167,00	343,2	12,1
2.4.	Drugi materijalni rashodi	64.972,00	76.904,00	118,4	7,2
3.	Rashodi amortizacije	32.975,00	33.540,00	101,7	3,1
4.	Financijski rashodi	10.878,00	20.372,00	187,3	1,9
5.	Donacije	319.277,00	304.859,00	95,5	28,5
6.	Drugi rashodi	0,00	640,00	-	0,1
	Ukupno	979.142,00	1.068.751,00	109,2	100,0
	Manjak prihoda		20.284,00		

Prema podacima iz financijskog plana ukupni rashodi su planirani u iznosu 979.142,00 kn, a prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima su izvršeni u iznosu 1.068.751,00 kn, što je za 89.609,00 kn ili 9,2% više od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.284,00 kn, što s viškom prihoda prenesenim iz prethodnih godina u iznosu 101.178,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 80.894,00 kn. Višak prihoda se sastoji od namjenskih sredstava od premije osiguranja od požara u iznosu 5.719,00 kn, a ostatak u iznosu 75.175,00 kn se prenosi u sljedeće razdoblje za redovnu djelatnost.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi koji iznose 463.594,00 kn ili 43,4% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za naknade radnicima i druge naknade (članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstvima, predavačima, volonterima i drugo) u iznosu 202.505,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 129.167,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 131.922,00 kn. Rashodi za donacije izvršeni su u iznosu 304.859,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena Vatrogasnim zajednicama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za održavanje vatrogasnih natjecanja, obuku vatrogasnih kadrova, vatrogasnu opremu, materijalne troškove i drugo. Drugi rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene, financijske rashode, amortizaciju, te druge rashode u ukupnom iznosu 300.298,00 kn ili 28,1% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 179.821,00 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	86.231,00	44.411,00	51,5
2.	Financijska imovina	134.439,00	135.410,00	100,7
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	134.439,00	135.410,00	100,7
	Ukupno imovina	220.670,00	179.821,00	81,5
3.	Obveze	86.959,00	74.675,00	85,9
3.1.	Obveze za rashode	50.553,00	68.183,00	134,9
3.2.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	36.406,00	6.492,00	17,8
4.	Vlastiti izvori	133.711,00	105.146,00	78,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	220.670,00	179.821,00	81,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost uredske opreme, namještaja, opreme za održavanje i zaštitu, te prijevozna sredstva.

Financijska imovina se u cijelosti sastoji od novčanih sredstava u iznosu 135.410,00 kn. Koncem 2010. Zajednica nije imala potraživanja.

Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 68.183,00 kn i obveze za kredit (prema financijskom leasingu za nabavu službenog vozila) u iznosu 6.492,00 kn. Obveze za rashode odnose se na obveze za radnike u iznosu 19.284,00 kn, materijalne rashode 17.233,00 kn i druge obveze 31.666,00 kn. Dospjele obveze iznose 68.183,00 kn, a nedospjele 6.492,00 kn. Sve obveze su podmirene do svibnja 2011.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije 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 Zajednice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Zajednicu u cjelini. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Zajednice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

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 nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zajednica je prihvatila utvrđene činjenice opisane u Izvješću.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u području zaštite od požara i vatrogastva, koja je osnovana 1993. Zajednicu čine Vatrogasna zajednica Požeštine, područna Vatrogasna zajednica Pakrac-Lipik i Vatrogasna zajednica grada Požege. Predsjednik Zajednice je Željko Petrović. U Zajednici je zaposlen jedan zaposlenik. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.048.467,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.068.751,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 20.284,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 101.178,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 80.894,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 792.366,00 kn ili 75,6% ukupno ostvarenih prihoda. Zajednica se tijekom 2010. nije zaduživala niti pozajmljivala sredstva. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 463.594,00 kn ili 43,4% ukupno izvršenih rashoda. Koncem 2010. Zajednica nije imala potraživanja, a obveze iznose 74.675,00 kn. Tijekom 2010. Zajednica je nabavljala robu i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zajednica je ostvarila planirane poslove i zadatke, te koristila sredstva za predviđene namjene. Poslovne knjige vodi prema propisima za neprofitne organizacije. Revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji su utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.