



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
OPĆINE HUM NA SUTLI

Krapina, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	7
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-06/21
URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 15. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE OPĆINE HUM NA SUTLI 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 Vatrogasne zajednice Općine Hum na Sutli (dalje u tekstu: Zajednica) 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 26. listopada 2016. do 15. svibnja 2017.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je stručna, humanitarna i nestranačka udruga udruženih dobrovoljnih vatrogasnih društava, a svoju djelatnost obavlja bez namjere stjecanja dobiti podvrgavajući se u ostvarivanju svojih interesa i ciljeva, pravilima utvrđenim Statutom. Osnovana je u svibnju 1993. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga. Zajednica je udružena u Hrvatsku vatrogasnu zajednicu. Na području općine Hum na Sutli, Zajednica ima 280 članova udruženih u četiri dobrovoljna vatrogasna društva (Straža, Druškovec, Klenovec, Prišlin-Hum). Sjedište Zajednice je u Humu na Sutli, Hum na Sutli 175. Zajednica nema vlastiti prostor, već za svoje poslovanje koristi poslovni prostor u vlasništvu dobrovoljnog vatrogasnog društva.

Temeljna zadaća Zajednice je provedba vatrogasne djelatnosti utvrđene zakonima i propisima, koji uređuju sustav vatrogastva u Republici Hrvatskoj. Ciljevi i zadaci, unutarnje ustrojstvo, tijela, stručni poslovi i upravljanje imovinom utvrđeni su Statutom u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 36/09 i 80/10) i Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14).

Statutom su utvrđeni ciljevi i zadaci Zajednice, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Ciljevi i zadaci su aktivno sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, eksplozijom i drugim prirodnim i tehničko-tehnološkim nesrećama, razvijanje i poboljšavanje stručnog rada članica Zajednice, postizanje optimalne razine zaštite ljudi i imovine od požara te prirodnih nepogoda i civilizacijskih katastrofa, zaštita i promicanje zajedničkih strukovnih i drugih interesa članica Zajednice, promicanje digniteta vatrogasne struke, organizacija aktivnosti u svrhu podizanja kvalitete provedbe vatrogasnih djelatnosti, usmjeravanje i usklađivanje rada članica te kontinuirano uključivanje što većeg broja građana u rad dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Izvori financiranja Zajednice su sredstva iz proračuna općine Hum na Sutli, Vatrogasne zajednice Krapinsko-zagorske županije i premija osiguranja od požara koje uplaćuju društva za osiguranje.

Tijela Zajednice su Skupština, Predsjedništvo, Zapovjedništvo i Nadzorni odbor. Dužnosnici Zajednice su Predsjednik, Zapovjednik, Tajnik i blagajnik. Mandat članova svih tijela i dužnosnika traje četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine ju predstavnici četiri članice, svaka po pet članova. Skupština broji 20 članova. Skupština donosi Statut, Poslovnik o radu Skupštine, opće akte, usvaja plan rada, financijski plan, financijske izvještaje i izvješće o radu, odlučuje o promjeni ciljeva i djelatnosti, prestanku rada i raspodjeli preostale imovine, donosi planove razvoja, statutarne promjene, usvaja izvješće Nadzornog odbora, bira i provodi opoziv Predsjednika i zamjenika, Tajnika, predsjednika Nadzornog odbora i članova predsjedništva i Nadzornog odbora te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Predsjedništvo je izvršno tijelo Zajednice koje ima devet članova i čine ga Predsjednik, zamjenik predsjednika, Zapovjednik i Tajnik. Na sjednicama Predsjedništva sudjeluje i predsjednik Nadzornog odbora, bez prava odlučivanja. Predsjedništvo utvrđuje i predlaže program aktivnosti društvenih i mjera za omasovljenje članova, dnevni red za sjednice Skupštine, Program rada i financijski plan, izvješće o radu i financijskom poslovanju, godišnje i više godišnje planove razvoja, donosi opće akte, odluku o izboru članova Skupštine, odluke o financijskom poslovanju, odluke o dodjeli javnih priznanja i nagrada, odluke o raspolaganju imovinom, prati ostvarenje programa rada, financijskog plana, odluka, zaključaka i smjernica koje donosi Skupština, daje tumačenja odredbi Statuta, imenuje i razrješava Zapovjednika i zamjenika zapovjednika, članove zapovjedništva, blagajnika, likvidatora, tri člana Skupštine te obavlja druge poslove po ovlaštenju Skupštine.

Predsjednika bira Skupština koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu, skrbi o razvoju i promidžbi vatrogastva, odgovoran je za financijsko poslovanje te obavlja druge poslove. Predsjednik Zajednice do u vrijeme obavljanja revizije odnosno do 16. ožujka 2017. bio je Dušan Stuhne, a od 16. ožujka 2017., Rajko Jutriša.

Zapovjedništvo je stručno-operativno tijelo Zajednice zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti. Zapovjedništvo broji do šest članova. Zapovjedništvo donosi prijedlog programa provedbe mjera i aktivnosti vezanih uz zaštitu od požara, prijedlog programa stručnog osposobljavanja članstva, prijedlog nabave vatrogasne i druge opreme, utvrđuje organizaciju vatrogasne djelatnosti, spašavanja ljudi i imovine, osposobljenost ljudi i tehnike za provođenje zaštite od požara te način rada vatrogasnih postrojbi u slučaju ratne i druge opasnosti.

Zapovjednik je odgovoran za organiziranost, osposobljenost i intervencijsku spremnost vatrogasnih postrojbi na području djelovanja Zajednice. Zapovjednik je Marijan Čuček.

Nadzorni odbor ima tri člana koje bira Skupština. Nadzorni odbor prati provođenje Statuta i općih akata, nadzire financijsko i materijalno poslovanje, korištenje i raspolaganje sredstvima i imovinom Zajednice te najmanje jednom godišnje izvještava Skupštinu o svom radu i predlaže odgovarajuće mjere.

Tajnik je odgovoran za provedbu ustrojstvenih, administrativnih i kadrovskih poslova Zajednice. Tajnik Zajednice do 16. ožujka 2017. bio je Rajko Jutriša, a od 16. ožujka 2017. Rudolf Krklec.

Zajednica nema zaposlenih.

Planiranje

Financijskim planom za 2015., koji je donijela Skupština planirani su prihodi i rashodi u iznosu 420.362,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenog 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 600.362,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 400.00,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 10.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 100,00 kn, druge prihode u iznosu 185.000,00 kn te novčana sredstva iz prethodne godine u iznosu 5.262,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 171.962,00 kn, financijske rashode u iznosu 11.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 317.300,00 kn te na druge rashode u iznosu 100.100,00 kn. Financijski plan usvojilo je općinsko vijeće općine Hum na Sutli.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 593.561,00 kn, što je za 152.304,00 kn ili 34,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi, u odnosu na planirane manji su za 6.801 kn ili 1,1 %.

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 po posebnim propisima	12.194,00	9.721,00	79,7
2.	Prihodi od imovine	63,00	50,00	79,4
3.	Prihodi od donacija	429.000,00	400.000,00	93,2
4.	Drugi prihodi	0,00	183.790,00	-
	Ukupno	441.257,00	593.561,00	134,5

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz općinskog proračuna koji su ostvareni u iznosu 400.000,00 kn s udjelom 67,4 % i drugi prihodi u iznosu 183.790,00 kn s udjelom 31,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 9.771,00 kn ili 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od društava za osiguranje. Prihodi od društava za osiguranje ostvareni su u iznosu 9.721,00 kn, što je za 2.473,00 kn ili 20,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su na temelju članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojim je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % premije osiguranja od požara, od čega se 30,0 % uplaćuje na poseban račun vatrogasne zajednice županije i Grada Zagreba na području koje se nalazi osigurana imovina, 30,0 % na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice i 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području koje se nalazi osigurana imovina. Uvjeti i način korištenja premije osiguranja koje osiguravajuća društva uplaćuju na račun Hrvatske vatrogasne zajednice, utvrđeni su Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja za 2015., koje je donijela Skupština Hrvatske vatrogasne zajednice.

Odredbama članka 2. Mjerila o korištenju sredstava premije za 2015., propisano je da se sredstva premije mogu koristiti samo za nabavu tehnike, opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasne intervencije, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi. Ostvareni su od uplata 11 društava za osiguranje, na žiro račun te su utrošeni namjenski za nabavu vozila i vatrogasne opreme.

Prihodi od donacija odnose se na prihode iz općinskog proračuna za redovnu djelatnost. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju članka 45. Zakona o vatrogastvu, kojim je određeno da jedinica lokalne samouprave s proračunom većim do 5.000.000,00 kn izdvaja 5,0 % sredstava iz proračuna, a svakim povećanjem proračunskih sredstava za 1.000.000,00 kn izdvajanje se smanjuje za 0,1 % do 25.000.000,00 kn ukupne vrijednosti proračuna. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju mjesečnih uplata općine Hum na Sutli za koje su sredstva utvrđena općinskim proračunom.

Drugi prihodi odnose se na prihode od prodaje vatrogasnog vozila u iznosu 180.000,00 kn i od Vatrogasne zajednice Krapinsko-zagorske županije za osposobljavanje vatrogasaca u iznosu 3.790,00 kn.

Namjenski prihodi Zajednice ostvareni su u iznosu 193.511,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 32,6 %. Odnose se na prihode od društava za osiguranje, prodaje vatrogasnog vozila i prihode od Vatrogasne zajednice Krapinsko-zagorske županije. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene u cjelokupnom iznosu.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 574.891,00 kn, što je za 133.816,00 kn ili 30,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi u odnosu na planirane manji su za 25.471,00 kn ili 4,2 %.

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.	Materijalni rashodi	133.615,00	153.381,00	114,8
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.480,00	800,00	54,1
1.2.	Rashodi za usluge	28.107,00	59.361,00	211,2
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	59.134,00	58.948,00	99,7
1.4.	Drugi materijalni rashodi	44.894,00	34.272,00	76,3
2.	Financijski rashodi	17.360,00	10.710,00	61,7
3.	Donacije	190.100,00	310.800,00	163,5
4.	Drugi rashodi	100.000,00	100.000,00	100,0
	Ukupno	441.075,00	574.891,00	130,3
	Višak prihoda	182,00	18.670,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi su za donacije u iznosu 310.800,00 kn ili 54,1 % i materijalni rashodi u iznosu 153.381,00 kn ili 26,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 110.710,00 kn ili 19,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi odnose se na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i drugo u iznosu 800,00 kn (troškovi putovanja), rashode za usluge u iznosu 59.361,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 58.948,00 kn te na druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 34.272,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.061,00 kn i druge usluge u iznosu 58.300,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni u iznosu 58.300,00 kn odnose se na usluge održavanje automobila u iznosu 25.330,00 kn, popravak vatrogasne pumpe u iznosu 12.337,00 kn, nabavu kombinezona za šumske požare u iznosu 10.000,00 kn i ručne radijske postaje u iznosu 4.275,00 kn, usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 4.000,00 kn, troškova osposobljavanja u iznosu 2.208,00 kn te na usluge programiranja radijske postaje u iznosu 150,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na nabavu opreme u iznosu 34.695,00 kn (kacige, kišne kabanice, radna odjela, svečane vatrogasne kape i drugo), alata u iznosu 22.400,00 kn (četiri motorne pile), uredskog namještaja u iznosu 1.684,00 kn te knjige u iznosu 169,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi odnose se na premije osiguranja (automobila, imovine, vatrogasaca) u iznosu 32.968,00 kn i reprezentaciju u iznosu 1.304,00 kn.

Financijski rashodi odnose se na kamate za primljeni kredit u iznosu 9.805,00 kn te na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 905,00 kn.

Rashodi za donacije odnose se na tekuće donacije, od čega za redovnu djelatnost dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 165.000,00 kn, povrat sredstava dobrovoljnom vatrogasnom društvu od prodaje vatrogasnog vozila u iznosu 132.300,00 kn, organizaciju godišnje Skupštine dobrovoljnih vatrogasnih društava (dva) u iznosu 5.500,00 kn, za natjecanja (tri dobrovoljna vatrogasna društva) u iznosu 5.000,00 kn i za naknadu troškova za korištenje poslovnog prostora u iznosu 3.000,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su na temelju financijskog plana i naloga za isplatu.

Drugi rashodi u iznosu 100.000,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita.

Višak prihoda tekuće godine je ostvaren u iznosu 18.670,00 kn. Koncem 2014. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iznosio 182,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2015. iznosi 18.852,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 205.212,00 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	240.000,00	181.280,00	75,5
2.	Financijska imovina	5.262,00	23.932,00	454,8
	Ukupno imovina	245.262,00	205.212,00	83,7
3.	Vlastiti izvori	245.262,00	205.212,00	83,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	245.262,00	205.212,00	83,7

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je za 40.050,00 kn ili 16,3 % manja od vrijednosti početkom godine.

Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 58.720,00 kn ili 24,5 % (smanjenje se odnosi na prodaju službenog vozila i ispravka vrijednosti), a vrijednost financijske imovine je veća je za 18.670,00 kn ili 354,8 % u odnosu na stanje početkom godine.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost opreme (četiri motorne pile) u iznosu 22.400,00 kn, vrijednost vatrogasnih vozila (četiri) u iznosu 2.022.712,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 1.863.832,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci u iznosu 23.878,00 kn i novac u blagajni u iznosu 54,00 kn.

Program rada

Godišnji Program rada donijela je Skupština u ožujku 2015. Sadrži ciljeve i aktivnosti koje se odnose na održavanje najmanje četiri proširene sjednice Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Zapovjedništva, izradu i donošenje Statuta, održavanje redovne izvještajne Skupštine, nabavu vatrogasne opreme i sredstava prema financijskim mogućnostima i planu nabave za 2015., provoditi osposobljavanje članova za zvanja i specijalnosti, sudjelovanje na županijskim i međuopćinskim vatrogasnim natjecanjima djece i odraslih, sudjelovanje na združenoj vatrogasnoj vježbi s vatrogasnim zajednicama grada Pregrade i općine Zagorska Sela, sudjelovanje u "Mjesecu zaštite od požara-svibanj 2015.", provođenje preventivnih aktivnosti na stambenim i gospodarskim zgradama u okviru zakonskih ovlasti, kontrolu provođenja županijske odluke o spaljivanju korova, trave i drugog otpadnog materijala biljnog porijekla na otvorenom prostoru, obilježavanje 90 obljetnice dobrovoljnog vatrogasnog društva Straža, poticanje suradnje sa školskim i predškolskim ustanovama na promicanju vatrogastva i zaštite od požara te aktivno raditi na uključivanju mladih u rad dobrovoljnih vatrogasnih društava, objavljivanje informacija i događaja na mrežnim stranicama te na suradnju s tijelima općinske vlasti, sredstvima informiranja, susjednim vatrogasnim zajednicama i ostalim subjektima kojima je u interesu unapređenje i provođenje od zaštite od požara i drugih nepogoda.

Prema podacima iz Izvještaja o radu Predsjedništva i Zapovjedništva Vatrogasne zajednice za 2015. bilo je devet intervencija na području općine od toga četiri intervencije požara (požar kuće, automobila, trave i raslinja), dvije tehničke intervencije (skidanje mačke s drveta i sanacija rijeke Sutle od zagađenja) te tri druge intervencije (kontrolirano spaljivanje korova). Tijekom 2015., provedene su slijedeće aktivnosti: sudjelovanje na seminaru za provođenje Zakona o udrugama, Zakona o računovodstvu neprofitnih organizacija, donošenje plana rada i plana nabave za 2015., Statuta, obilježavanje dana vatrogasaca, osposobljavanje članova za zvanja i specijalnosti, sudjelovanje na javnoj vatrogasnoj vježbi i organiziranje vatrogasnih vježbi, organiziranje međudržavne vatrogasne vježbe te druge aktivnosti.

Zajednica je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim Programom rada i financijskim planom.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s Programom rada
- ocjena efikasnosti Zajednice 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 Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereno je donošenje financijskih planova te sastavljanje financijskih izvještaja. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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. 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i Tajnikom Zajednice i osobom koja obavlja računovodstvene poslove. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama zajednice.

Nalaz za 2015.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Financijski plan i godišnji Program rada

Financijski plan i godišnji Program rada za 2015., donijela je Skupština u ožujku 2015. Navedeni dokumenti nisu doneseni pravovremeno. Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) između ostalog, propisano je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna izrađivati godišnji Program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Skupština je u ožujku 2015. donijela godišnji Program rada za 2015. koji sadrži ciljeve i aktivnosti koje se odnose na održavanje najmanje četiri proširene sjednice Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Zapovjedništva, izradu i donošenje Statuta, održavanje redovne izvještajne Skupštine, nabavu vatrogasne opreme i sredstava prema financijskim mogućnostima i planu nabave za 2015., provođenje osposobljavanja članova za zvanja i specijalnosti, sudjelovanje na županijskim i međuopćinskim vatrogasnim natjecanjima djece i odraslih, sudjelovanje na združenoj vatrogasnoj vježbi sa vatrogasnim zajednicama grada Pregrade i općine Zagorska Sela, sudjelovanje u "Mjesecu zaštite od požara-svibanj 2015.", provođenje preventivnih aktivnosti na stambenim i gospodarskim zgradama u okviru zakonskih ovlasti, kontroliranje provođenja županijske odluke o spaljivanju korova, trave i drugog otpadnog materijala biljnog porijekla na otvorenom prostoru, obilježavanje 90 obljetnice dobrovoljnog vatrogasnog društva Straža, poticanje suradnje sa školskim i predškolskim ustanovama na promicanju vatrogastva i zaštite od požara te aktivno raditi na uključivanju mladih u rad dobrovoljnih vatrogasnih društava, objavljivanje informacija i događaja na mrežnim stranicama te na suradnju s tijelima općinske vlasti, sredstvima informiranja, susjednim vatrogasnim zajednicama i ostalim subjektima kojima je u interesu unapređenje i provođenje od zaštite od požara i drugih nepogoda. Programom rada za 2015. nisu planirana sredstva potrebna za provođenje pojedinih aktivnosti.

Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Skreće se pozornost da je odredbama članka 46. navedenog Zakona, propisano 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. Prvi financijski plan neprofitna organizacija izrađuje u skladu s odredbama ovoga Pravilnika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg Programa rada i financijskog plana najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže u godišnjem Programu radu planirati iznose financijskih sredstava po aktivnostima, kao i ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Zajednica vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga, knjigu ulaznih računa i knjigu blagajne te evidencije putnih naloga. Poslovne knjige vode se ručno. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2015. istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Knjigovodstvena dokumentacija na temelju koje su u poslovnim knjigama evidentirane poslovne promjene je kontrolirana i ovjerena. Rashodi za (paušalne) naknade za korištenje poslovnog prostora (troškovi struje, vode i plina) evidentirani su na računu rashoda za donacije u iznosu 3.000,00 kn, umjesto na računu materijalnih rashoda, bez vjerodostojne dokumentacije. Odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Zajednica u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala obveze za kredit u iznosu 100.000,00 kn. Zajednica je uz suglasnost osnivača, općine Hum na Sutli, u studenom 2012. zaključila s poslovnim bankom ugovor o dugoročnom kreditu za nabavu vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 400.000,00 kn, s rokom otplate četiri godine, u razdoblju od siječnja 2013. do siječnja 2017., uz promjenjivu kamatnu stopu 7,5 % godišnje. Otplata kredita ugovorena je u jednakim mjesečnim ratama u iznosu 8.333,00 kn. Sredstva kredita utrošena su za nabavu interventnog vozila, dva vatrogasnog vozila i opremu (agregat za struju, vitlo, hidraulični alat, visokotlačni modul sa električnim starterom i spremnikom). Navedena vozila i oprema su u upotrebi. Do konca 2015. kredit je otplaćen u iznosu 300.000,00 kn prema ugovoru te obveza po kreditu iznosi 100.000,00 kn. Odredbama članka 27. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) propisano je da se u skupini računa 26 evidentiraju obveze za kredite i zajmove, koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove.

Zajednica u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala rashode amortizacije u iznosu 81.120,00 kn. Odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da se u skupina računa 43 evidentiraju rashodi amortizacije, koji obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Zbog toga što nisu evidentirani ni iskazani rashodi amortizacije iskazan je višak prihoda u iznosu 18.670,00 kn umjesto manjka prihoda nad rashodima u iznosu 62.450,00 kn.

S obzirom da su rashodi za zakup poslovnog prostora evidentirani na pogrešnom računu te da nisu evidentirane ni iskazane obveze i rashodi amortizacije, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice. Odredbama članaka 8. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju točnijeg i bržeg evidentiranja poslovnih promjena, vođenje poslovnih knjiga putem računala. Nalaže rashode za korištenje poslovnog prostora evidentirati na računu materijalnih rashoda te navedene rashode izvršavati na temelju uredne i kontrolirane dokumentacije, odnosno računa ispostavljenih na temelju prethodno zaključenog ugovora o zakupu poslovnog prostora kojim je potrebno regulirati međusobnih prava i obveze. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze za kredit i rashode amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja i strukture financijskog plana i računovodstvenog poslovanja. U vezi s nepravodobnim donošenjem financijskog plana i godišnjeg Programa rada za 2015., obrazlaže da za 2015. nije postojala zakonska obveza pridržavanja roka te da su financijski plan i godišnji Program rada za 2016. i 2017. doneseni u propisanom roku. U vezi evidentiranja rashoda za materijalne troškove, koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računima donacija umjesto na računima materijalnih rashoda, bez dokumentacije, obrazlaže da koriste prostor Dobrovoljnog vatrogasnog društva Hum na Sutli, površine 15 m², bez naknade, uz uvjet da na godišnjoj razini Zajednica refundira troškove grijanja, električne energije i vode u paušalnom iznosu 3.000,00 kn. Nadalje obrazlažu da su u 2016. zaključili sa spomenutim dobrovoljnim vatrogasnim društvom sporazum o korištenju poslovnog prostora, kojim su ugovorili način i uvjete njegova korištenja (bez plaćanja najma, a uz obvezu plaćanja troškova režija). U vezi evidentiranja obveza za kredit obrazlaže da je otplate kredita evidentirala na računima rashoda, otplatu kredita obavljala uredno, a kredit u cijelosti otplatila do konca 2016.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 593.561,00 kn, što je za 152.304,00 kn ili 34,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 9.721,00 kn, prihode od imovine u iznosu 50,00 kn, donacije u iznosu 400.000,00 kn i druge prihode u iznosu 183.790,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz općinskog proračuna koji su ostvareni u iznosu 400.000,00 kn s udjelom 67,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od društava za osiguranje u iznosu 9.721,00 kn ostvareni su na temelju članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojim je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % premije osiguranja od požara, od čega se 30,0 % uplaćuje na poseban račun Vatrogasne zajednice županije i Grada Zagreba na području koje se nalazi osigurana imovina, 30,0 % na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice i 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području koje se nalazi osigurana imovina. Na području općine svoju djelatnost obavlja 15 društava za osiguranje, od kojih je 11 uplatilo sredstva Zajednici, od kojih nisu pribavljena izvješća o visini uplaćenih premija osiguranja imovine od požara koja se nalazi na području općine. Zajednica nije iskazala podatke o potraživanjima od društava za osiguranja s tog osnova.

Državni ured za reviziju predlaže pribaviti izvješća o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području Zajednice te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama.

- 2.2. *Zajednica prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi s pribavljanjem izvješća o visini uplaćenih premija osiguranja na području Zajednice te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice 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. Slijedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - financijski plan i godišnji Program rada za 2015. nisu doneseni pravovremeno odnosno najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu; rashodi za korištenje poslovnog prostora u iznosu 3.000,00 kn evidentirani su na računu rashoda za donacije, umjesto na računu materijalnih rashoda, bez vjerodostojne dokumentacije (ugovor o zakupu i računi); u poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za kredit u iznosu 100.000,00 kn i rashodi za amortizaciju u iznosu 81.120,00 kn; u financijskim izvještajima za 2015., iskazan je višak prihoda u iznosu 18.670,00 kn umjesto manjka prihoda nad rashodima u iznosu 62.450,00 kn, a zbog navedenoga financijski izvještaji nisu sastavljeni na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice. (točka 1. Nalaza)
4. Zajednica je stručna, humanitarna i nestranačka udruga u nju udruženih dobrovoljnih vatrogasnih društava, a svoju djelatnost obavlja bez namjere stjecanja dobiti podvrgavajući se u ostvarivanju svojih interesa i ciljeva, pravilima utvrđenim Statutom. Osnovana je u svibnju 1993. Na području općine Hum na Sutli Zajednica ima 280 članova udruženih u četiri dobrovoljna vatrogasna društva (Straža, Druškovec, Klenovec, Prišlin-Hum). Djelatnosti Zajednice financiraju se sredstvima iz proračuna općine Hum na Sutli, iz Vatrogasne zajednice Krapinsko-zagorske županije te iz premija osiguranja od požara koje uplaćuju društva za osiguranje. Zajednica nema zaposlenih. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Dušan Stuhne. U 2015. bilo je devet intervencija od toga četiri intervencije požara (požar kuće, automobila, trave i raslinja), dvije tehnička intervencija (skidanje mačka s drveta i sanacija rijeke Sutle od zagađenja) te tri druge intervencije (kontrolirano spaljivanje korova). Tijekom 2015., provedene su slijedeće aktivnosti sudjelovanje na seminaru za provođenje Zakona o udrugama, Zakona o računovodstvu neprofitnih organizacija, donošenje plana rada i plana nabave za 2015., Statuta, obilježavanje dana vatrogasaca, osposobljavanje članova za zvanja i specijalnosti, sudjelovanje na javnoj vatrogasnoj vježbi i organiziranje vatrogasnih vježbi, organiziranje međudržavne vatrogasne vježbe i provedene druge aktivnosti. Zajednica je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim Programom rada i financijskim planom. Prihodi su ostvareni u iznosu 593.561,00 kn, rashodi u iznosu 574.891,00 kn te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu 18.670,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi za redovnu djelatnost iz proračuna općine Hum na Sutli u iznosu 400.000,00 kn ili 67,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 193.511,00 kn ili 32,6 % ukupnih prihoda. Prihodi za propisane namjene utrošeni su u cjelokupnom iznosu. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 310.800,00 kn ili 54,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Zajednica je donijela Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti. Tijekom 2015. obavljena je bagatelna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 54.682,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.