



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-06/33
URBROJ: 613-09-19-7

Bjelovar, 8. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA PREDAVAC ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Dobrovoljnog vatrogasnog društva Predavac (dalje u tekstu: Društvo) za 2017. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina te obveze.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2017. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje nepovoljnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Društvo nije ustrojilo pomoćnu knjigu dugotrajne nefinancijske imovine (vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 2.190.033,00 kn) te analitičku evidenciju za druge (ostale) obveze za financiranje rashoda poslovanja (navedene obveze iskazane su u iznosu 161.180,00 kn). Također, evidencija o korištenju službenih vozila nije ustrojena, kako bi bio vidljiv razlog putovanja.

Društvo nije obračunavalo i u poslovnim knjigama evidentiralo amortizaciju na dugotrajnu nefinancijsku imovinu (koncem 2017. nabavna vrijednost navedene imovine iznosi 2.766.878,00 kn, a sadašnja vrijednost iznosi 2.190.033,00 kn) te su zbog toga ukupni rashodi manje evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. S obzirom da je imovina u glavnoj knjizi evidentirana skupno prema vrsti imovine, a pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena, iz poslovnih knjiga nije vidljiva vrsta ni pojedinačna vrijednost imovine za koju je trebalo obračunati amortizaciju.

Koncem godine su na računu obveza evidentirane više plaćene obveze prema dobavljačima u iznosu 113.701,00 kn, što je trebalo evidentirati na računu potraživanja za dane predujmove. Zbog navedenog su u financijskim izvještajima za 113.701,00 kn manje iskazane obveze prema dobavljačima i potraživanja za dane predujmove. Predujmovi su dani pravnim i fizičkim osobama, a iz dokumentacije nije vidljiv razlog plaćanja predujma.

Druge (ostale) obveze za financiranje rashoda poslovanja iskazane su u iznosu 161.180,00 kn, a evidentirane su u poslovnim knjigama ranijih godina. Društvo nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se obveze odnose.

Odluka o popisu imovine i obveza za 2017. nije donesena i nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa te dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Dio imovine koji se odnosi na namještaj, kuhinjsku opremu te sitan inventar evidentiran je u popisnim listama u naturalnim izrazima, bez iskazivanja vrijednosti. Popisom nije obuhvaćena imovina poslovnog prostora danog u najam (stolice, stolovi, šank), stanje sredstava na žiro računu i blagajni, potraživanja te obveze. Ukupna vrijednost popisane nefinancijske imovine iznosi 11.822.280,00 kn i veća je za 9.055.402,00 kn ili 327,3 % od nabavne vrijednosti imovine evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima (Bilanca) u iznosu 2.766.878,00 kn (odnosno u iznosu 2.190.033,00 kn po sadašnjoj vrijednosti). Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine.

Prema poslovnim knjigama, Društvo koncem 2017. ima višak prihoda u iznosu 75.769,00 kn, a u financijskim izvještajima (Bilanca) je koncem 2017. iskazan manjak prihoda u iznosu 168.348,00 kn.

Zbog navedenog financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog poslovanja Društva. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Društvo nije propisalo proceduru za nabavu roba, radova i usluga i proceduru u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja te unutarnjim aktom nisu utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom. (točka 1. Nalaza)
- Financijskim planom za 2017. (donesen je u prosincu 2016.), planirani su prihodi u iznosu 878.900,00 kn i rashodi u iznosu 217.320,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije, te zbog toga većina ostvarenih rashoda nije usporediva s planiranim rashodima. Pojedini rashodi nisu planirani a ostvareni su u iznosu 172.692,00 kn (naknade troškova službenih putovanja, naknade prijevoza za rad na terenu, intelektualne usluge, reprezentacija, amortizacija, financijski rashodi). Financijski plan ne sadrži planirani rezultat poslovanja, Plan zaduživanja i otplata (a tijekom 2017. Društvo se kratkoročno zadužilo i davalo je kratkoročne pozajmice) te ne sadrži obrazloženje financijskog plana. (točka 2. Nalaza)
- Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 169.999,00 kn. Odnose se na potraživanja od pet kupaca za prodana vatrogasna vozila u iznosu 156.390,00 kn (tri vozila prodana u 2017. i dva vozila prodana u 2015.) te na potraživanja za uslugu vatrogasnih osiguranja obavljenu u 2017. u iznosu 13.609,00 kn. Društvo nije poduzimalo mjere naplate potraživanja. (točka 3. Nalaza)

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Osnovano je 1926. na dobrovoljnoj osnovi u cilju promicanja, razvitka i unaprjeđenja zaštite od požara i vatrogastva. Upisano je u Registar udruga Republike Hrvatske te Registar neprofitnih organizacija. Društvo je udruženo u Vatrogasnu zajednicu Općine Rovišće u skladu s odredbom članka 16. stavak 1. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10). Sjedište Društva je Trg hrvatskih graničara 29, Predavac. Najznačajniji izvori financiranja su vlastiti prihodi.

Osnovna zadaća Društva je organizacija i provedba vatrogasne djelatnosti na području djelovanja Društva, a utvrđena je zakonima i propisima koji uređuju sustav vatrogastva u Republici Hrvatskoj.

Statut Društva je donesen u rujnu 2015. Statutom su utvrđeni ciljevi i djelatnost, ustrojstvo, upravljanje i tijela Društva, udruživanje, imovina i način stjecanja te druga pitanja od značaja za Društvo.

Prema Statutu, Društvo između ostalog, radi na osposobljavanju i usavršavanju vatrogasnog članstva, provodi vježbe i prezentacije s ciljem podizanja stručnosti vlastitog članstva i promidžbe dobrovoljnog vatrogastva, organizira savjetovanja, seminare, kulturne, sportske i druge aktivnosti kojima se promiče i podupire vatrogastvo, provodi aktivnosti u području zaštite okoliša te provodi preventivne mjere iz područja zaštite od požara i drugih elementarnih nepogoda. Društvo može osim vatrogasne djelatnosti obavljati i druge djelatnosti kao što su tehničke usluge i intervencije, usluge vatrogasnih osiguranja u gospodarstvu, ugostiteljske i turističke usluge, iznajmljivanje poslovnog prostora koji ne služi neposredno za potrebe vatrogasne postrojbe Društva, organizacija kulturnih i sportskih manifestacija, što je u skladu s odredbom članka 12. Zakona o vatrogastvu. Područje djelovanja Društva je naselje Predavac, Općina Rovišće, Bjelovarsko-bilogorska županija i Republika Hrvatska.

Tijela Društva su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo te Nadzorni odbor, a dužnosnici su Predsjednik, Zapovjednik i Tajnik. Mandatno razdoblje navedenih tijela i dužnosnika je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Čine je svi članovi Društva, osim podupirućih članova, a koncem 2017. imala je 77 članova. Skupština, između ostalog, usvaja Statut, utvrđuje opće akte i odluke iz svoje nadležnosti, donosi program rada i financijski plan za jednogodišnje razdoblje, donosi višegodišnje planove razvoja, bira Predsjednika i Zamjenika Predsjednika te članove Upravnog odbora i Nadzornog odbora, donosi odluku o udruživanju u vatrogasne zajednice i druge udruge u interesu razvoja vatrogastva i međusobne suradnje, razmatra i usvaja izvješća o radu pripremljena od strane Upravnog odbora i Nadzornog odbora te Zapovjedništva. Upravni odbor je izvršno tijelo Skupštine koje obavlja organizacijske, tehničke i administrativne aktivnosti odnosno upravlja radom Društva između dviju sjednica Skupštine. Sastoji se od devet članova koje bira i opoziva Skupština.

Upravni odbor utvrđuje i donosi prijedloge programa rada, financijskog plana, izvješća o radu i financijsko-materijalnom poslovanju, donosi opće akte i prati njihovo ostvarenje, donosi odluku o nabavljanju i ustupanju nepokretne i pokretne imovine, službenim putovanjima u inozemstvo te provođenju godišnjih inventura uz usvajanje pripadajućeg izvještaja. Zapovjedništvo je stručno-operativno tijelo zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti, a ima pet članova. Obavlja organizacijske poslove u cilju efikasne provedbe vatrogasne djelatnosti, skrbi o stručnom osposobljavanju i usavršavanju članova Društva, brine o održavanju vatrogasne opreme, odnosno materijalno-tehničkih sredstava Društva. Nadzorni odbor prati primjenu i provođenje Statuta, analizira provođenje odluka i zaključaka Skupštine, Upravnog odbora, Zapovjedništva i njihovih tijela, nadzire materijalno-financijsko poslovanje te korištenje i raspolaganje sredstvima i imovinom Društva, jednom godišnje izvještava Skupštinu o svom radu i predlaže poduzimanje odgovarajućih mjera. Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira Skupština iz svojih redova. Tajnik Društva vodi ustrojstvene, administrativne i kadrovske poslove, priprema materijale za sjednice Skupštine, Upravnog odbora i radnih tijela, predlaže Upravnom odboru opće akte koji se odnose na zaposlenike Društva te ustrojava informiranje u Društvu. Društvo zastupa Predsjednik, a bira ga Skupština. Predsjednik brine o pripremi sjednica Skupštine i Upravnog odbora, poštivanju zakona i drugih propisa te Statuta i akata Društva, naredbodavac je za provedbu financijskog plana. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije Predsjednik Društva je Darko Lovrić, Zapovjednik je Tomislav Lovrić, a Tajnik je Damir Križan.

Prema Statutu, članovi Društva su fizičke i pravne osobe koje rade na unapređenju vatrogastva i zaštite od požara, te obavljaju i druge poslove kojima se podupire ova djelatnost. Koncem 2017. Društvo je imalo 102 člana. Osim Statuta, donesen je Poslovnik o radu Skupštine Društva. Društvo je od siječnja 2013. u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Koncem 2017. imalo je jednog zaposlenika, a od veljače 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2018.) nema zaposlenih. Knjigovodstvene poslove za Društvo obavlja pravna osoba u privatnom vlasništvu.

Planiranje

Društvo je donijelo Financijski plan i Plan (Program) rada za 2017. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 878.900,00 kn, a rashodi u iznosu 217.320,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od vatrogasnih osiguranja (vlastite prihode) u iznosu 612.000,00 kn, prihode od Vatrogasne zajednice Rovišće u iznosu 204.900,00 kn, Državne uprave za zaštitu i spašavanje Republike Hrvatske u iznosu 52.000,00 kn te od donacija u iznosu 10.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za redovan rad Društva u iznosu 217.320,00 kn (tehničke preglede i osiguranje vozila, troškove održavanja, rezervne dijelove i gume u iznosu 68.720,00 kn, osposobljavanje, opremanje, liječničke preglede i osiguranje vatrogasaca u iznosu 44.500,00 kn, bruto plaće jednog sezonskog vatrogasca u iznosu 20.400,00 kn, sredstva za gašenje u iznosu 23.500,00 kn, vatrogasne armature i cijevi, osobnu zaštitnu opremu te popravak i održavanje sirene za uzbunjivanje u iznosu 30.000,00 kn, vatrogasna natjecanja i rad s mladima u iznosu 12.500,00 kn, gorivo i mazivo, električnu energiju, plin, telefon, sredstva za čišćenje u iznosu 11.700,00 kn, odvjetničke usluge i sudske pristojbe u iznosu 6.000,00 kn).

Kapitalna ulaganja planirana su u iznosu 267.000,00 kn (uređenje vatrogasnog doma u iznosu 97.000,00 kn i rekonstrukcija cisterne za prijevoz pitke vode u iznosu 170.000,00 kn).

Planom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje se odnose na operativne aktivnosti, redovan rad Društva, nabavu vatrogasnih vozila, rad s vatrogasnom mladeži, edukaciju i školovanje, vatrogasne manifestacije te suradnju s drugim subjektima. Sastavljena su dva izvješća o radu za 2017. Prema Izvješću Zapovjednika, Društvo je tijekom 2017. odradilo dvije požarne intervencije, pružilo usluge vatrogasnog osiguranja pri održavanju jednog koncerta, tijekom ljetnih mjeseci održalo je vatrogasne vježbe s mladim vatrogascima, te na temelju ugovora s pravnim osobama pružalo je usluge vatrogasnih osiguranja na terminalu Žitnjak, bušotinama na Bilogori te obilazak trase naftovoda Kapela. U Izvješću Predsjednika Društva navedeno je, između ostalog, da su završene treća i četvrta garaža vatrogasnog spremišta s uređenjem tavana i skladišta s radionom ukupne površine 152 m², u sudskom procesu potvrđeno je vlasništvo Društva nad jednom parcelom predviđenom za izgradnju vatrogasnog vježbališta; u članstvo DVD-a upisana su 34 nova člana (osam odraslih i 26 mladih) te je potpomognuto školovanje dva člana u srednjoj vatrogasnoj školi.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2017. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2017. javno su objavljeni kroz Registar neprofitnih organizacija kojeg vodi Ministarstvo financija. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Društva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 299.939,00 kn, što je za 803.023,00 kn ili 72,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 578.961,00 kn ili 65,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.070.422,00	168.012,00	15,7
2.	Prihodi od imovine	0,00	2.920,00	-
2.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	2.920,00	-
3.	Prihodi od donacija	17.540,00	29.294,00	167,0
4.	Drugi prihodi	15.000,00	99.713,00	664,8
	Ukupno	1.102.962,00	299.939,00	27,2

U 2017. ukupni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu smanjeni najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje roba i pružanja usluga (smanjene aktivnosti u vezi s pružanjem usluga vatrogasnih osiguranja).

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 168.012,00 kn, koji čine 56,0 % ukupnih prihoda i druge prihode u iznosu 99.713,00 kn ili 33,2 %. Svi drugi prihodi iskazani su u iznosu 32.214,00 kn ili 10,8 %. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom te godišnjim planom rada Društva.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 168.012,00 kn. Odnose se na prihode od usluge davanja u najam vatrogasnih vozila u iznosu 116.105,00 kn, što je trebalo evidentirati u okviru prihoda od imovine, te prihode od usluge pješačkog nadzora trase naftovoda u iznosu 36.000,00 kn i usluge davanja u najam vatrogasnih vozila i ljudstva za osiguranja bušotina na Bilogori u iznosu 15.907,00 kn. Usluge davanja u najam vatrogasnih vozila ostvarene su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog u kolovozu 2016. i dva dodatka navedenom ugovoru zaključena u siječnju i veljači 2017., te novog ugovora zaključenog u ožujku 2017. Prema ugovorima i dodacima, Društvo je dalo u najam tri vatrogasna vozila javnoj vatrogasnoj postrojbi s područja druge županija, a za potrebe dežurstva na osiguranju Jadranskog naftovoda na terminalu Žitnjak, Zagreb. Društvo je za davanje u najam ispostavljalo mjesečne račune, a usluge su obračunane u skladu s ugovorenom naknadom. Prihodi od usluge pješačkog nadzora trase naftovoda ostvareni su na temelju narudžbe društva za upravljanje naftovodnim sustavom iz prosinca 2016. za 2017., a prihodi od usluge davanja u najam vatrogasnih vozila i ljudstva (profesionalnih vatrogasaca) za osiguranja bušotina na Bilogori ostvareni su na temelju ugovora zaključenih u studenome 2015. s društvom za upravljanje naftovodnim sustavom, na dvogodišnje razdoblje (od početka studenoga 2015. do konca listopada 2017.). Navedene usluge obračunane su prema ugovorenim cijenama, a pravnim osobama su ispostavljeni računi i dostavljena dokumentacija o obavljenoj usluzi (Izvještaj, zapisnici, dnevnic rada).

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.920,00 kn i odnose se na prihode od davanja u zakup dijela poslovnog prostora (površina nije navedena) za obavljanje ugostiteljske djelatnosti te na prihode od povremenog iznajmljivanje fizičkim osobama male sale vatrogasnog doma.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 29.294,00 kn i čine 10,2 % ukupnih prihoda. Odnose se na sredstva primljena od Vatrogasne zajednice Općine Rovišće u iznosu 28.000,00 kn za financiranje redovne djelatnosti Društva, na temelju odredbi članka 43. Zakona o vatrogastvu, te Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 1.294,00 kn (poticaji u poljoprivredi za 2016., jer Društvo ima u posjedu zemljište, koje obrađuje kao poljoprivredno, na temelju čega je prijavljeno u Upisnik poljoprivrednih gospodarstva).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 99.713,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 84.713,00 kn ili 564,8 %, jer su u 2017. ostvareni prihodi od prodaje dugotrajne imovine, koji prethodne godine nisu ostvareni. Društvo je u razdoblju od svibnja do studenoga 2017., zbog starosti i neisplativosti popravka, prodalo četiri vozila (jedno vatrogasno vozilo i tri osobna vozila) za 98.900,00 kn, odnosno 123.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vozila su prodana na temelju odluka Upravnog odbora i po procijenjenoj vrijednosti koju je utvrdilo povjerenstvo sastavljeno od članova Društva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 468.287,00 kn, što je za 615.332,00 kn ili 56,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 250.967,00 kn ili 115,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	375.615,00	94.432,00	25,1
2.	Materijalni rashodi	692.477,00	366.210,00	52,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	141.810,00	112.656,00	79,4
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	58.102,00	3.063,00	5,3
2.3.	Rashodi za usluge	238.792,00	91.130,00	38,2
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	93.643,00	59.481,00	63,5
2.5.	Drugi materijalni rashodi	160.130,00	99.880,00	62,4
3.	Financijski rashodi	14.027,00	7.645,00	54,5
4.	Donacije	1.500,00	0,00	-
	Ukupno	1.083.619,00	468.287,00	43,2
	Višak prihoda	19.343,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	168.348,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 366.210,00 kn ili 78,2 % ukupnih rashoda te rashode za radnike u iznosu 94.432,00 kn ili 20,2 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 7.645,00 kn ili 1,6 %.

Rashodi za radnike odnose se na bruto plaće u iznosu 80.530,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 13.902,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s ugovorima o radu. Najniža bruto plaća obračunana je u iznosu 3.276,00 kn, a najviša u iznosu 6.171,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 366.210,00 kn odnose se na naknade troškova radnicima u iznosu 112.656,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.063,00 kn, rashode za usluge u iznosu 91.130,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 59.481,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 99.880,00 kn. Naknade troškova radnicima odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 65.910,00 kn, službena putovanja u iznosu 39.746,00 kn (dnevnice u iznosu 38.432,00 kn i cestarina u iznosu 816,00 kn) te stručno usavršavanje u iznosu 7.000,00 kn (za dva člana Društva). Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa odnose se na naknade za ugovore o djelu.

Rashodi za usluge u iznosu 91.130,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 57.808,00 kn (održavanje vatrogasne opreme u iznosu 31.480,00 kn, održavanje građevinskih objekata u iznosu 19.919,00 kn, održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 4.434,00 kn, drugo održavanje u iznosu 1.975,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 19.300,00 kn (usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 16.500,00 kn, računalne usluge u iznosu 2.800,00 kn), komunalne usluge u iznosu 8.323,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.574,00 kn te druge usluge u iznosu 125,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 59.481,00 kn odnose se na gorivo u iznosu 27.505,00 kn, energiju u iznosu 23.532,00 kn (električna energija u iznosu 11.821,00 kn, plin u iznosu 11.711,00 kn), sitan inventar u iznosu 7.124,00 kn te uredski i drugi materijal u iznosu 1.320,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 99.880,00 kn odnose se na reprezentaciju u iznosu 40.091,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 59.789,00 kn (usluge aktivnog i pasivnog vatrogasnog dežurstva u iznosu 45.000,00 kn te odvjetničke usluge, registracija motornih vozila i drugo u iznosu 14.789,00 kn).

Financijski rashodi u iznosu 7.645,00 kn odnose se na kamate za kredite u iznosu 6.245,00 kn, ostale financijske rashode u iznosu 1.298,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 102,00 kn.

Manjak prihoda za 2017. iznosi 168.348,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.765.911,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.118.033,00	2.190.033,00	103,4
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	78.100,00	78.100,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	2.039.933,00	2.111.933,00	103,5
2.	Financijska imovina	478.770,00	575.878,00	120,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	7.873,00	7.873,00	100,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	153.194,00	326.232,00	213,0
2.3.	Zajmovi	127.798,00	60.524,00	47,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	189.905,00	181.249,00	95,4
	Ukupno imovina	2.596.803,00	2.765.911,00	106,5
3.	Obveze	399.853,00	737.308,00	184,4
3.1.	Obveze za rashode	326.880,00	623.858,00	190,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	72.973,00	113.450,00	155,5
4.	Vlastiti izvori	2.196.950,00	2.028.603,00	92,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.596.803,00	2.765.911,00	106,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 2.190.033,00 kn sastoji se od vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 1.992.617,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 621.666,00 kn, zemljišta u iznosu 78.100,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 70.745,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 3.750,00 kn te ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 576.845,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. veća je za 72.000,00 kn ili 3,4 % u odnosu na stanje početkom godine zbog nabave autocisterne u navedenom iznosu.

Novac u banci i blagajni odnosi se na novčana sredstva u blagajni u iznosu 7.873,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 326.232,00 kn odnose se na potraživanja za dane predujmove dobavljačima u iznosu 291.933,00 kn (od čega se na stanje početkom godine odnosi 129.242,00 kn) te na potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 34.299,00 kn. Predujmovi su dani pravnim i fizičkim osobama, a iz dokumentacije nije vidljiv razlog plaćanja.

Stanje danih zajmova koncem 2017. odnosi se na potraživanja iz ranijih godina od fizičke osobe s osnove plaćanja kreditnim karticama Društva u iznosu 53.024,00 kn i pozajmicu danu u 2017. dobrovoljnom vatrogasnom društvu susjedne županije u iznosu 7.500,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja za prihode iznose 181.249,00 kn i odnose se na potraživanja za prodana vatrogasna i službena vozila u iznosu 160.225,00 kn i pruženih usluga u iznosu 21.024,00 kn. Od ukupnih potraživanja koncem 2017. dospjela su potraživanja u iznosu 169.999,00 kn, a potraživanja u iznosu 11.250,00 kn dospijevaju u 2018. Do obavljanja revizije (studeni 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 11.250,00 kn.

Obveze za rashode koncem 2017. iskazane su u iznosu 623.858,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 540.986,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 82.872,00 kn. Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 377.699,00 kn, druge obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 161.180,00 kn (nastale su prošlih godina) te obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa (naknade za ugovore o djelu) u iznosu 2.107,00 kn (nastale su prošlih godina). Dio obveza prema dobavljačima u iznosu 168.650,00 kn odnosi se na dospjele obveze prema društvu za trgovinu, proizvodnju i usluge, koje nisu podmirene do otvaranja stečajnog postupka nad navedenim društvom (u rujnu 2018. otvoren je i zaključen stečajni postupak, te je društvo brisano iz sudskog registra). Obveze za zaposlene odnose se na obveze za neto plaće, porez te doprinose za razdoblje svibanj - prosinac 2017. u iznosu 53.115,00 kn, te obveze iz prethodne godine u iznosu 29.757,00 kn. Koncem 2017. dospjele obveze za rashode iznose 616.687,00 kn, od čega su do konca studenoga 2018. podmirene obveze u iznosu 146.831,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze prema poslovnoj banci u iznosu 90.000,00 kn za okvirni kredit, odnosno dozvoljeni minus na žiro računu za redovno poslovanje te obveze za zajmove u iznosu 23.450,00 kn (najveći dio u iznosu 22.400,00 kn odnosi se na zajmove koje je Društvo primilo ranijih godina od društva za trgovinu, proizvodnju i usluge nad kojim u rujnu 2018. otvoren i zaključen stečajni postupak, te je navedeno društvo brisano iz sudskog registra).

Društvo je do 14. studenoga 2017. koristilo okvirni kredit (dozvoljeni minus) poslovne banke u iznosu 100.000,00 kn, a nakon toga u iznosu 90.000,00 kn. Koncem godine žiro račun je bio u dozvoljenom minusu u iznosu 90.000,00 kn. Od sredine lipnja 2017. žiro račun Društva bio je povremeno blokiran.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. studenoga 2018. do 8. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocjena efikasnosti Društva u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Statut Dobrovoljnog vatrogasnog društva Predavac
7. Zakon o vatrogastvu
8. Zakon o zaštiti od požara
9. Zakon o udrugama

10. Financijski plan za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od usluge vatrogasnih osiguranja, prodaje službenih vozila te sredstva primljena od Vatrogasne zajednice Općine Rovišće. Također, provjereni su ulazni računi te dokumentacija u vezi rashoda za plaće, naknade troškova službenih putovanja, usluga tekućeg održavanja, nabave goriva i energije, reprezentacije, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Društva i tajnikom te osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Društva.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje te računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Društvo je obvezno provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Društvo je popunilo navedeni Upitnik za 2017. Kao što je u Upitniku i navedeno, Društvo nije propisalo proceduru za nabavu roba, radova i usluga i proceduru u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja te unutarnjim aktom nisu utvrđeni kriteriji za plaćanje predumom. Društvo nema učinkovit sustav unutarnjih kontrola, s obzirom na to da su revizijom uočene slabosti u dijelu koji se odnosi na planiranje i računovodstveno poslovanje (poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza, potraživanja te financijske izvještaje)._Odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te da su financijsko upravljanje i kontrole sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, a koje uključuju: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu sustava. Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

S obzirom na nepravilnosti i propuste u poslovanju Društva utvrđene revizijom, Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće procedure poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Društvo se nije očitovalo na navedenu točku nalaza.

2. Planiranje

2.1. Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 878.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 299.939,00 kn, što je za 578.961,00 kn ili 65,9 % manje od plana. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 217.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 468.287,00 kn, što je za 250.967,00 kn ili 115,4 % više od plana.

Pojedini rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 172.692,00 kn (naknade troškova službenih putovanja, naknade prijevoza za rad na terenu, intelektualne usluge, reprezentacija, amortizacija, financijski rashodi).

Izmjene ili dopune financijskog plana nisu donesene. Prema odredbi članka 19. stavak 2. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

U Financijskom planu, prihodi i rashodi nisu planirani na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije te zbog čega većina ostvarenih rashoda nije usporediva s planiranim rashodima. Odredbama članaka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se Plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Financijski plan ne sadrži planirani rezultat poslovanja. Odredbama članka navedenog Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija utvrđeno je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Financijski plan ne sadrži Plan zaduživanja i otplata (a tijekom 2017. Društvo se kratkoročno zadužilo i davalo je kratkoročne pozajmice) i ne sadrži obrazloženje financijskog plana. Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana, a da je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana neprofitne organizacije odgovoran zakonski zastupnik. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, plan zaduživanja i otplata mora sadržavati i najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno kratkoročno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove. Nadalje, odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Planom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje se odnose na operativne aktivnosti, redovan rad Društva, nabavu vatrogasnih vozila, rad s vatrogasnom mladeži, edukaciju i školovanje, vatrogasne manifestacije te suradnju s drugim subjektima.

Navedeni plan rada ne sadrži izvore financiranja i financijska sredstva potrebna za provođenje planiranih aktivnosti. Društvo ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim planom (programom) rada.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune financijskog plana, prihode i rashode planirati najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije, te financijskim planom za tekuću godinu planirati rezultat poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju zaduživanja sastaviti plan zaduživanja i otplata te sastaviti obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže planom (programom) rada planirati izvore financiranja i financijska sredstva potrebna za provođenje planiranih aktivnosti te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim planom rada.

- 2.2. Društvo u očitovanju navodi da je zbog netransparentnog nefinanciranja Vatrogasne zajednice općine (po Zakonu o vatrogastvu) vrlo teško planirati prihode i rashode te rezultat poslovanja (u zadnjih desetak godina u prosjeku je dobilo oko 15.000,00 kn, a za redovan rad Društva potrebno je deset puta više).

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine (vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine iznosi 2.190.033,00 kn) te analitičke evidencije za druge (ostale) obveze za financiranje rashoda poslovanja (iskazane su u iznosu 161.180,00 kn). Također, evidencija o korištenju službenih vozila nije ustrojena (na obrascu Putni radni list) kako bi bio vidljiv razlog putovanja. Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je od pomoćnih knjiga, između ostalog, voditi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna otpisana) i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Prema poslovnim knjigama rashodi za usluge održavanja prijevoznih sredstava iznose 36.013,00 kn, gorivo iznosi 27.505,00 kn te usluge pri registraciji prijevoznih sredstava iznose 1.667,00 kn, a evidencija o utrošku goriva na godišnjoj razini i broju prijeđenih kilometara nije ustrojena, radi utvrđivanja prosječne potrošnje goriva po vozilu. Također, evidencija o troškovima po svakom službenom vozilu te o vrsti i količini zamijenjenih rezervnih dijelova nije ustrojena.

Unutarnji akt o načinu korištenja službenih vozila nije donesen kojim bi se, između ostalog, uredilo vođenje putnih radnih listova, minimalan broj vozila i tehnička svojstva vozila za poslove (intervencije), za koje je Društvo osnovano, praćenja troškova po svakom službenom vozilu te količini nabavljenog goriva na godišnjoj razini i obavljenom održavanju vozila, odnosno zamijenjenim rezervnim dijelovima.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, voditi propisane pomoćne knjige i evidencije, odnosno knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, analitičke evidencije za druge (ostale) obveze za financiranje rashoda poslovanja te evidenciju o korištenju službenih vozila.

Predlaže po svakom službenom vozilu pratiti troškove, količinu nabavljenog goriva, broj prijeđenih kilometara na godišnjoj razini i obavljenom održavanju vozila, odnosno zamijenjenim rezervnim dijelovima.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt o načinu korištenja službenih vozila kojim bi se, između ostalog, uredilo vođenje putnih radnih listova, minimalan broj vozila i tehnička svojstva vozila za poslove (intervencije) za koje je Društvo osnovano.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Za 2017. (i prethodnu godinu) Društvo nije obračunavalo amortizaciju dugotrajne nefinancijske imovine (koncem 2017. nabavna vrijednost navedene iznosi 2.766.878,00 kn, a sadašnja vrijednost iznosi 2.190.033,00 kn). Iz poslovnih knjiga nije vidljiva vrsta ni pojedinačna vrijednost imovine za koju je trebalo obračunati amortizaciju. Zbog neobračunavanja i neevidentiranja amortizacije ukupni su rashodi manje evidentirani u poslovnim knjigama, odnosno iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu, a osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost. Odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, utvrđeno je da rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, koje su sastavni dio Pravilnika.

Koncem godine su na računu obveza evidentirane više plaćene obveze prema dobavljačima u iznosu 113.701,00 kn (odnose se na 82 dobavljača), što je trebalo evidentirati na računu potraživanja za dane predujmove. Zbog navedenog su u financijskim izvještajima za 113.701,00 kn manje iskazane obveze prema dobavljačima (iskazane su u iznosu 377.699,00 kn umjesto u iznosu 491.400,00 kn) i potraživanja za dane predujmove (iskazana su u iznosu 291.933,00 kn umjesto u iznosu 405.634,00 kn). Predujmovi u iznosu 405.634,00 kn dani su pravnim i fizičkim osobama, a iz dokumentacije nije vidljiv razlog plaćanja. Druge (ostale) obveze za financiranje rashoda poslovanja iskazane su u iznosu 161.180,00 kn, a evidentirane su u poslovnim knjigama ranijih godina. Društvo nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se obveze odnose.

Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Prema odredbama članka 17. navedenog Zakona, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se 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. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Četiri službena vatrogasna vozila starosti od deset do 38 godina prodana su tijekom 2017. za 98.900,00 kn, odnosno 123.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odluku o prodaji vatrogasnih vozila donio je Upravni odbor, a prodana su zbog učestalih kvarova i neisplativosti popravka uslijed starosti vozila te zbog smanjenja pružanja usluga vatrogasnih osiguranja. Vozila su prodana trima pravnim osobama i fizičkoj osobi po procijenjenoj vrijednosti koju je utvrdilo povjerenstvo sastavljeno od članova Društva. Kupcima su ispostavljeni računi, a ugovori o kupoprodaji nisu sastavljeni. Prodaja vozila nije javno objavljena. U poslovnim knjigama prodaja vozila evidentirana je na računima prihoda i potraživanja, a nije evidentirana na pripadajućem računu proizvedene dugotrajne imovine (prijevozna sredstva) i računu ispravka vrijednosti jer navedena imovina nije bila evidentirana u knjigama. Iz dokumentacije Društva nije vidljivo kada je navedena imovina nabavljena i iz kojih razloga nije evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 35. stavak 2. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od kupaca i odobrenjem računa prihoda od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Istovremeno se odobrava račun prodane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine i zadužuju: odgovarajući račun ispravka vrijednosti imovine i račun rashoda za prodanu dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu - neotpisana vrijednost.

Koncem 2017., na temelju odluke Upravnog odbora, nabavljena je autocisterna godine proizvodnje 1982. u vrijednosti 72.000,00 kn, odnosno 90.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema zapisniku Upravnog odbora, nabavljena autocisterna ima potrebne (bolje) karakteristike za vatrogasna osiguranja u naftnoj industriji, u odnosu na postojeće autocisterne. Autocisterna je nabavljena od društva za trgovinu, proizvodnju i usluge bez prikupljanja više ponuda (obveze prema navedenom društvu nisu podmirene, a u rujnu 2018. nad društvom je otvoren i zaključen stečajni postupak te je brisan iz sudskog registra).

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, obračunati i evidentirati amortizaciju dugotrajne imovine, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te utvrditi stvarno stanje obveza i evidentirati ih u poslovnim knjigama u skladu s propisanim računovodstvenim načelima.

Državni ured za reviziju predlaže prodaju vozila javno objaviti, a za nabavu vozila prikupiti više ponuda.

- Popis imovine i obveza

Odluka o popisu imovine i obveza za 2017. nije donesena i nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa te dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Društvo je na temelju usmenog naloga zakonskog zastupnika obavilo popis dijela imovine sa stanjem na 31. prosinca 2017. Popis je obavilo tročlano povjerenstvo sastavljeno od zaposlenika i članova Društva.

Prema popisnim listama, popisom su obuhvaćeni građevinski objekti vatrogasnog doma (velika i mala sala, vinski podrum, kafić s terasom i pečenjarom, garaže, vatrogasni toranj), zemljište, infrastruktura okoliša (parkiralište, fontana, bunar), vatrogasna i druga vozila te vatrogasna oprema. Navedena imovina je popisana u naturalnim i novčanim izrazima. Dio imovine koji se odnosi na namještaj (stolice i stolovi u maloj sali), kuhinjsku opremu (bijela tehnika) te sitan inventar (posuđe), je u popisnim listama evidentiran u naturalnim izrazima, bez iskazivanja vrijednosti. Popisom nije obuhvaćena imovina poslovnog prostora danog u najam (stolice, stolovi, šank), stanje sredstava na žiro računu i blagajni te nisu popisana potraživanja i obveze.

Ukupna vrijednost popisane nefinancijske imovine iznosi 11.822.280,00 kn i veća je za 9.055.402,00 kn ili 327,3 % od nabavne vrijednosti imovine evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima (Bilanca) u iznosu 2.766.878,00 kn (odnosno u iznosu 2.190.033,00 kn po sadašnjoj vrijednosti). Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine.

Odredbom članka 19. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija dužna, najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Prema odredbama članka 20. stavaka 2. i 3. navedenog Zakona, zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donijeti odluku o popisu imovine i obveza kojom će se odrediti datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, koncem godine popisati svu imovinu i obveze, a podatke o popisu unijeti u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima te knjigovodstveno stanje imovine i obveza uskladiti s popisanim odnosno stvarnim stanjem, kako bi se postigla osnovna svrha popisa.

- Potraživanja

Koncem 2017. potraživanja za prihode poslovanja iznose 181.249,00 kn od čega dospjela potraživanja iznose 169.999,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od pet kupca za prodana vatrogasna vozila u iznosu 156.390,00 kn (tri vozila prodana u 2017. i dva vozila prodana u 2015.) te na potraživanja za uslugu vatrogasnih osiguranja obavljenu u 2017. u iznosu 13.609,00 kn.

Društvo nije od kupaca vatrogasnih vozila pribavilo jamstvo za slučaj nepodmirenja obveze te nije poduzimalo mjere naplate potraživanja. Žiro račun Društva je od sredine lipnja 2017. zbog insolventnosti povremeno bio u blokadi, a tijekom 2017. koristilo je dozvoljeni minus (okvirni kredit) u iznosu 100.000,00 kn, odnosno 90.000,00 kn kako bi podmirivalo dospjele obveze.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja.

- Financijski izvještaji

Društvo je sastavilo propisane financijske izvještaje. Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog poslovanja Društva, jer je u poslovnim knjigama višak prihoda koncem godine evidentiran u iznosu 75.769,00 kn, a u financijskim izvještajima (Bilanca) iskazan je manjak prihoda u iznosu 168.348,00 kn (odnosi se na manjak prihoda tekuće godine). Osim toga, u financijskim izvještajima (Bilanca) i poslovnim knjigama je nefinancijska imovina iskazana manje za 9.055.402,00 kn od vrijednosti popisane nefinancijske imovine. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati podatke o višku/manjku prihoda i nefinancijskoj imovini u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Društvo prihvaća navode Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je zajedno s knjigovodstvenim servisom pokrenulo otklanjanje svih propusta na najbrži mogući način te da imaju poteškoće što članovi Društva sve rade dobrovoljno i bez ikakve naknade. Navodi da je popis imovine u većem dijelu obavljen, te da je Upravni odbor utvrdio predujmove dane fizičkim i pravnim osobama i da su u završnoj fazi istog, a da je za obveze iz prošlih godina osnovana komisija koja utvrđuje činjenično stanje. Navodi da je u tijeku usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, a razlika je nastala zbog dobrovoljnog i besplatnog rada članova Društva. Također, navodi da je financijsko-materijalno poslovanje otežano zbog pomanjkanja profesionalaca na određenim poslovima, a u vezi vođenja raznih evidencija, posebno službenih vozila, navodi da je u izradi Pravilnik kojim će se naći trajno rješenje.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Unutarnje kontrole	2015.	Naloženo je provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.	trajno	provedeno
2.		2015.	Naloženo je donijeti odgovarajuće procedure poslovanja.	rok nije naveden	nije provedeno
3.		2015.	Predloženo je učinkovitije djelovanje Nadzornog odbora u cilju unaprjeđenja pravilnosti poslovanja Društva.	trajno	provedeno
4.	Planiranje	2015.	Naloženo je donijeti financijski plan i program rada prije početka poslovne godine.	prosinac tekuće godine	provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Naloženo je voditi propisane poslovne knjige i evidencije	trajno	djelomično provedeno
6.		2015.	Naloženo je u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.	trajno	provedeno
7.		2015.	Naloženo je evidentirati rashode i druge poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	trajno	nije provedeno
8.		2015.	Naloženo je voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz propisanog računskog plana.	trajno	provedeno
9.		2015.	Naloženo je naknade troškova radnicima (naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice) evidentirati na temelju putnih naloga koji sadrže propisane podatke, a naknade za loko vožnju na temelju evidencija iz koje bi bili vidljivi, između ostalog, podaci o datumu i relaciji putovanja te detaljniji podaci o svrsi putovanja.	trajno	provedeno
10.		2015.	Naloženo je naknade za prijevoz na posao i s posla evidentirati na temelju dokumentacije o visini stvarnih izdataka.	trajno	nije primjenjivo
11.		2015.	Naloženo je na računima dobavljača naznačiti razloge ugošćenja i korisnike usluga reprezentacije (poslovni partneri koji su ugošćeni).	trajno	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	5	
12.		2015.	Naloženo je naknade za ugovore o djelu evidentirati na temelju zaključenih ugovora (u kojima će se utvrditi, između ostalog, obujam ugovorenog djela) i na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo kada je usluga vatrogasnog osiguranja obavljena i u kojem obujmu.	trajno	provedeno	
13.		2015.	Naloženo je sastavljati troškovnike materijala koji Društvo nabavlja za ulaganja u vatrogasni dom, te sastavljati zapisnike o preuzimanju izvedenih radova.	za vrijeme izgradnje vatrogasnog doma	nije primjenjivo	
14.		2015.	Naloženo je ulaganja u vatrogasni dom evidentirati u poslovnim knjigama na računima imovine (po nabavnoj vrijednosti koju čine vrijednost utrošenog materijala i usluga).	za vrijeme izgradnje vatrogasnog doma	nije primjenjivo	
15.		2015.	Naloženo je ažurirati potraživanja i obveze Društva.	trajno	nije provedeno	
16.		2015.	Naloženo je utvrditi broj vozila u vlasništvu Društva.	trajno	provedeno	
17.		2015.	Naloženo je u evidencije o korištenju službenih vozila (Putni radni list) unositi sve podatke navedene u Putnom radnom listu.	trajno	nije provedeno	
18.		2015.	Predloženo je prije nabave i najma službenih vozila napraviti analizu opravdanosti.	trajno	provedeno	
19.		2015.	Predloženo je donijeti unutarnji (interni) akt o načinu korištenja službenih vozila kojim bi se, između ostalog, uredilo vođenje putnih radnih listova, minimalan broj vozila i tehnička svojstva vozila za poslove (intervencije) za koje je Društvo osnovano.	trajno	nije provedeno	
20.		2015.	Predloženo je praćenje troškova po svakom službenom vozilu te količini nabavljenog goriva, broju prijeđenih kilometara na godišnjoj razini i obavljenom održavanju vozila, odnosno zamijenjenim rezervnim dijelovima.	trajno	nije provedeno	
21.		2015.	Predloženo je za nabavu vozila prikupiti više ponuda.	trajno	nije provedeno	
22.		2015.	Predloženo je prije prodaje vozila procijeniti vrijednost vozila koje se prodaje i prodaju javno objaviti.	trajno	djelomično provedeno	
23.		2015.	Naloženo je na koncu svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.	siječanj tekuće godine	djelomično provedeno	
24.		Financijski izvještaji	2015.	Naloženo je sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	trajno	provedeno
25.			2015.	Naloženo je u financijskim izvještajima iskazati podatke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	trajno	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
26.	Rashodi	2015.	Naloženo je ugovorima o radu utvrditi podatke propisane odredbama Zakona o radu.	trajno	provedeno
27.		2015.	Naloženo je plaće obračunavati i isplaćivati u skladu s ugovorom o radu.	trajno	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- u vezi naloga za vođenje propisanih poslovnih knjiga i evidencija, ustrojene su propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, analitičke evidencije za druge (ostale) obveze za financiranje rashoda poslovanja, te evidencija o korištenju službenih vozila
- u vezi naloga za evidentiranjem naknade za prijevoz na posao i s posla na temelju dokumentacije o visini stvarnih izdataka, u 2017. Društvo nije obračunavalo i isplaćivalo naknade za prijevoz na posao i s posla
- u vezi s nalogom za sastavljanje troškovnika materijala koji Društvo nabavlja za ulaganja u vatrogasni dom i sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova, tijekom 2017. nije bilo ulaganja u vatrogasni dom (osim tekućeg održavanja)
- u vezi s nalogom da se ulaganja u vatrogasni dom evidentiraju u poslovnim knjigama na računima imovine, tijekom 2017. nije bilo ulaganja u vatrogasni dom (osim tekućeg održavanja)
- u vezi s prijedlogom za procjenom vrijednosti vozila prije prodaje i javnom objavom prodaje, vozila su prodana po procijenjenoj vrijednosti, ali prodaja nije javno objavljena
- u vezi s nalogom da se na koncu svake poslovne godine obavi popis imovine i obveze sa stanjem na datum bilance, Društvo je za 2017. popisalo veći dio nefinancijske imovine, a nije popisalo financijsku imovina (sredstava na žiro računu i blagajni, potraživanja) te obveze.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.