



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO
DRUŠTVO
IVAN ZORETIĆ-ŠPANAC, JELENJE

Rijeka, svibanj 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	7
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-06/42
URBROJ: 613-10-17-9

Rijeka, 17. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA IVAN ZORETIĆ-ŠPANAC, JELENJE
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 Dobrovoljnog vatrogasnog društva Ivan Zoretić-Španac, Jelenje (dalje u tekstu: Društvo) 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 24. studenoga 2016. do 17. svibnja 2017.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Općinu Jelenje, Primorsko-goransku županiju i Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Osnovano je 1976. Upisano je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Društvo je članica Vatrogasne zajednice Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica). Sjedište je Dražičkih boraca 55, Dražice. Temeljna zadaća Društva je provedba vatrogasne djelatnosti utvrđena Zakonom o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/1, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10).

Statut je donesen u travnju 2015. i usklađen je s odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14). Statutom su utvrđeni ciljevi, a to su unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva na području djelovanja odnosno odgovornosti Društva, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti, zaštita i spašavanje, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja, kontinuirano pomlađivanje, osposobljavanje, usavršavanje i uvježbavanje članstva, aktivnosti u pogledu podizanja razine vatrogasne kulture u lokalnoj samoupravi, promicanje značaja dobrovoljnog vatrogastva te razvijanje pozitivnih ljudskih vrijednosti poput solidarnosti, požrtvornosti, nesebičnosti i prijateljstva.

Djelatnost Društva je gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje i drugih poslova u nesrećama, provedba poslova kontrole nad provedbom propisanih mjera zaštite od požara, uključivanje u sustav zaštite i spašavanje prilikom velikih nesreća i katastrofa, osposobljavanje i usavršavanje članova, organizacija pokazanih vježbi i prezentacija, provedba preventivnih pregleda, rad s vatrogasnom mladeži i podmlatkom i druge aktivnosti. Izvori financiranja Društva su prihodi iz proračuna Općine Jelenje, prihodi od Vatrogasne zajednice, donacije iz županijskog proračuna, prihodi od pružanja usluga i premije osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuća društva na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu.

Tijela Društva su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo i Nadzorni odbor. Skupštinu, najviše tijelo upravljanja, čine operativni, izvršni, počasni, pričuvni i članovi veterani. Ostali članovi sudjeluju u radu Skupštine, ali bez prava odlučivanja. Skupština donosi Statut, usvaja plan rada i financijski plan i izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu, usvaja godišnje financijsko izvješće, donosi planove razvoja Društva, usvaja izvješće Nadzornog odbora, bira i razrješava predsjednika, zapovjednika te članove Upravnog i Nadzornog odbora. Upravni odbor je izvršno tijelo Skupštine i ima sedam članova. Predsjednik i zapovjednik sa svojim zamjenicima te tajnik Društva su po dužnosti članovi Upravnog odbora. Zapovjedništvo je stručno operativno tijelo Društva zaduženo za organizacijske poslove s ciljem efikasne provedbe vatrogasne djelatnosti. Nadalje, organizira i provodi vatrogasne vježbe kao i praktične vježbe i teorijsku nastavu s operativnim članovima, organizira i provodi vatrogasna natjecanja, prati i koordinira provedbu preventivnih poslova u području zaštite od požara te brine o održavanju vatrogasne opreme. Nadzorni odbor ima tri člana koji nadziru financijsko i materijalno poslovanje te korištenje i raspolaganje sredstvima i imovinom Društva.

Društvo predstavljaju i zastupaju predsjednik, zapovjednik i tajnik koji su odgovorni za zakonitost rada, vođenje poslova sukladno odlukama Skupštine, Upravnog odbora i drugih tijela upravljanja, podnošenje Skupštini prijedloga godišnjeg financijskog izvješća, zaključivanje ugovora i poduzimanja drugih pravnih radnji u ime i za račun Društva. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Društva je Mark Kovačić, tajnik Dino Piljić i zapovjednik Marino Reljac.

Koncem 2015. Društvo ima jednog zaposlenog djelatnika, a u razdoblju od lipnja do rujna 2015. zapošljavalo je dva sezonska vatrogasca. Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je Vatrogasnoj zajednici. Ured Društva je smješten u Vatrogasnom domu čija zgrada je prema izvratku iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine Jelenje.

Planiranje

Financijskim planom za 2015. kojeg je usvojila Skupština Društva u prosincu 2014. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.802.000,00 kn. U planiranim prihodima planiran je dio viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 800.000,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Skupština je u prosincu 2014. donijela plan rada s opisnim aktivnostima za 2015.

Financijski izvještaji

Društvo 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.

Društvo obavlja gospodarsku djelatnost te ostvaruje prihode od vatrogasnog osiguranja auto i moto utrka, održavanja auto piste, prijevoza vode, korištenja auto košare te drugih usluga. Prijavljeno je u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost te za navedene prihode izdaje račune i obračunava porez.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.822.781,00 kn, što je za 770.799,00 kn ili 73,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Do povećanja je najvećim dijelom došlo zbog dobivenih sredstava iz proračuna Općine Jelenje za financiranje redovne djelatnosti prema obvezi iz 2014. i sredstava Vatrogasne zajednice za nabavu vatrogasnog vozila. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 20.781,00 kn ili 1,2 %.

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 od prodaje roba i pružanja usluga	333.947,00	169.765,00	50,8
2.	Prihodi po posebnim propisima	139.885,00	1.295.283,00	926,0
3.	Prihodi od financijske imovine	28.150,00	630,00	2,2
4.	Prihodi od donacija	550.000,00	357.103,00	64,9
	Ukupno	1.051.982,00	1.822.781,00	173,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.295.283,00 kn ili 71,1 % te prihodi od donacija u iznosu 357.103,00 kn ili 19,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga i prihodi od financijske imovine) iznose 170.395,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 169.765,00 kn se odnose na obavljene usluge na temelju zaključenog ugovora s trgovačkim društvom (pranje piste, pumpanja i vatrogasnog osiguranja auto i moto utrka) u iznosu 91.397,00 kn i druge usluge (prijevoz vode, otklanjanje posljedica iznenadnih događaja, državnim i nerazvrstanim cestama, korištenje auto košare, obrezivanje i uklanjanje stabala, te druge usluge) u iznosu 78.398,00 kn. Usluge su naplaćene prema ispostavljenim računima i prema cijenama utvrđenim u cjeniku usluga iz 2012. Spomenuti prihodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 164.182,00 kn ili 49,2 %. Prihodi su utrošeni za financiranje redovne djelatnosti Društva.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.295.283,00 kn su ostvareni od Vatrogasne zajednice u iznosu 651.674,00 kn, iz proračuna Općine Jelenje za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 638.011,00 kn te od uplata devet osiguravajućih društava s naslova premija osiguranja (vatrogasni doprinos) u iznosu 5.598,00 kn. Prihodi od Vatrogasne zajednice u iznosu 651.674,00 kn se odnose na sredstva za financiranje nabave vatrogasnog vozila u iznosu 600.000,00 kn, pripadajući dio uplaćene naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 27.674,00 kn i sredstva za sufinanciranje plaća za dva sezonska vatrogasca u iznosu 24.000,00 kn. Sredstva u iznosu 600.000,00 kn su ostvarena na temelju odluke Upravnog odbora Vatrogasne zajednice. Prihodi od uplaćene naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 27.674,00 kn su ostvareni na temelju odredbe članka 47. Zakona o vatrogastvu. Prema navedenoj odredbi, javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj dužno je izdvajati 5,0 % od ukupnih sredstava koja su prikupljena od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma, a uplaćuju ih vatrogasnim zajednicama jedinice lokalne samouprave s područja krša sukladno površinama pod šumom i šumskim zemljištem. Ukoliko nije osnovana vatrogasna zajednica jedinice lokalne samouprave, sredstva se uplaćuju županijskoj vatrogasnoj zajednici. S obzirom da na području Općine Jelenje nije osnovana vatrogasna zajednica, navedena sredstva se uplaćuju na račun Vatrogasne zajednice koja ih prosljeđuje Društvu.

Prihodi iz proračuna Općine Jelenje za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 638.011,00 kn su ostvareni na temelju odredbi članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojima sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava osiguravaju općine, gradovi i županije iz vlastitih proračuna. Odnose se na uplate za 2014. u iznosu 381.148,00 kn i 2015. u iznosu 256.863,00 kn.

Prihodi od vatrogasnog doprinosa u iznosu 5.598,00 kn su ostvareni od uplata osiguravajućih društava. Na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu, osiguravajuća društva izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara, od čega se 30,0 % uplaćuje na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Vatrogasne zajednice Grada Zagreba na području kojih se nalazi osigurana imovina te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Sredstva se izdvojeno evidentiraju, a mogu se 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 prema Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja za 2015. koje je donijela Skupština Hrvatske vatrogasne zajednice. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u ukupnom iznosu 438.420,00 kn dijelom iz općinskog proračuna, prihodi od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma, prihodi za sufinanciranje plaća sezonskih vatrogasaca te prihodi od vatrogasnog doprinosa. Prihodi od Vatrogasne zajednice u iznosu 600.000,00 kn i proračuna u iznosu 256.863,00 kn nisu utrošeni i koncem godine se nalaze na računu Društva.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 630,00 kn se odnose na prihode od kamata po depozitima po viđenju.

Prihodi od donacija u iznosu 357.103,00 kn se odnose na donacije iz županijskog proračuna za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 198.271,00 kn, od trgovačkog društva za financiranje rashoda tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 100.000,00 kn, donacija u opremi (stroj-posipač) dobivene od pravne osobe u iznosu 48.832,00 kn i donacija pravne osobe za nabavu vozila u iznosu 10.000,00 kn. Prihodi od donacija iz županijskog proračuna u iznosu 198.271,00 kn nisu utrošeni i koncem godine se nalaze na računu Društva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.116.816,00 kn, što je za 373.423,00 kn ili 50,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 685.184,00 kn ili 38,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	124.447,00	131.712,00	105,8
2.	Materijalni rashodi	349.425,00	440.614,00	126,1
2.1.	Naknade volonterima	40.611,00	34.968,00	86,1
2.2.	Rashodi za usluge	152.746,00	297.404,00	194,7
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	118.242,00	84.771,00	71,7
2.4.	Drugi materijalni rashodi	37.826,00	23.471,00	62,0
3.	Rashodi amortizacije	253.758,00	274.133,00	108,0
4.	Financijski rashodi	3.948,00	3.531,00	89,4
5.	Donacije	3.320,00	843,00	25,4
6.	Drugi rashodi	8.495,00	265.983,00	3 131,1
	Ukupno	743.393,00	1.116.816,00	150,2
	Višak prihoda	308.589,00	705.965,00	228,8

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 440.614,00 kn ili 39,5 %, rashodi amortizacije u iznosu 274.133,00 kn ili 24,5 % te drugi rashodi u iznosu 265.983,00 kn ili 23,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i donacije) iznose 136.086,00 kn ili 12,2 % ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za usluge koji su više ostvareni za 144.658,00 kn ili 94,7 % i druge rashode koji su više ostvareni za 257.488,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 131.712,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 7.265,00 kn ili 5,8 %, zbog većeg broja poslova i angažmana djelatnika za požarnu sezonu 2015. Odnose se na bruto plaće u iznosu 103.017,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 25.795,00 te druge rashode u iznosu 2.900,00 kn (isplata regresa u iznosu 2.500,00 kn i poklon bona 400,00 kn). Tijekom 2015. bila su zaposlena dva vatrogasca i to do svibnja jedan vatrogasac, u razdoblju lipanj-rujan dva vatrogasca te od listopada 2015. drugi vatrogasac. S vatrogascima su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme. Prosječna bruto plaća u 2015. iznosila je 8.585,00 kn, a neto 6.278,00 kn. Na plaće su obračunani i isplaćivani porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima. Odlukom Upravnog odbora iz prosinca 2014. bruto plaća za 2015. je iznosila 6.437,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 440.614,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 297.404,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 219.883,00 kn), materijal i energiju u iznosu 84.771,00 kn, naknade volonterima u iznosu 34.968,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 23.471,00 kn. Rashodi za materijal i energiju u iznosu 84.771,00 kn se odnose na rashode za energiju u iznosu 59.189,00 kn (vrijednosno najznačajniji su za benzin 40.166,00 kn), sitan inventar u iznosu 14.138,00 kn te uredski materijal u iznosu 11.444,00 kn. Naknade volonterima u iznosu 34.968,00 kn se odnose na isplatu dnevnica i naknada za prijevoz i smještaj na službenom putu u iznosu 20.917,00 kn, naknade vatrogascima nakon intervencije i vježbe u iznosu 13.251,00 kn te seminare i savjetovanja u iznosu 800,00 kn. Drugi materijalni rashodi u iznosu 23.471,00 kn se odnose na premije osiguranja u iznosu 12.437,00 kn i reprezentaciju u iznosu 11.034,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 274.133,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 20.375,00 kn ili 8,0 % radi obračuna amortizacije za novonabavljeno vozilo i opremu. Za obračun amortizacije primijenjene su stope u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15).

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 265.983,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na trošak porezno nepriznatog poreza na dodanu vrijednost u iznosu 260.956,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 705.965,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.054.201,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.760.166,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.761.846,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.838.673,00	3.574.642,00	125,9
2.	Financijska imovina	1.226.698,00	1.187.204,00	96,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	863.902,00	1.170.126,00	135,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	333.087,00	10.544,00	3,2
2.3.	Potraživanja za prihode	29.709,00	5.401,00	18,2
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.133,00	-
	Ukupno imovina	4.065.371,00	4.761.846,00	117,1
3.	Obveze za rashode	17.383,00	38.739,00	222,9
4.	Vlastiti izvori	4.047.988,00	4.723.107,00	116,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.065.371,00	4.761.846,00	117,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.705.467,00kn (vrijednosno najznačajniji je vatrogasni dom 1.701.902,00 kn), prijevozna sredstva u iznosu 1.656.868,00 kn te opremu u iznosu 212.307,00 kn. Tijekom 2015. nabavljena je nefinancijska imovina u iznosu 1.040.947,00 kn, a odnosi se na vatrogasno vozilo u iznosu 929.215,00 kn i opremu u iznosu 111.732,00 kn (nabava opreme za kuhinju, stroj posipač). Rashodovana je oprema u vrijednosti 13.360,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 1.170.126,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 10.544,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 5.401,00 kn (potraživanja od kupaca 5.280,00 kn i potraživanja od imovine u iznosu 121,00 kn) te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 1.133,00 kn. Do sredine prosinca 2015. naplaćena su potraživanja u iznosu 13.030,00 kn dok potraživanja u iznosu 2.915,00 kn nisu naplaćena.

Obveze za rashode u iznosu 38.739,00 kn odnose se na obveze za rashode za zaposlene u iznosu 10.553,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 10.121,00 kn te druge obveze u iznosu 18.065,00 kn (porez na dodanu vrijednost). Do sredine prosinca 2016. podmirene su ukupne obveze.

Vlastiti izvori u iznosu 4.723.107,00 kn se odnose na višak prihoda u iznosu 3.760.166,00 kn te vlastite izvore u iznosu 962.941,00 kn.

Program rada

Zadaće i ciljevi Društva utvrđeni su Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10), Planom zaštite od požara i tehnoloških eksplozija Općine Jelenje, Statutom, godišnjim Programom rada i financijskim planom Društva. Prema Statutu, ciljevi Društva su unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva na području djelovanja odnosno odgovornosti Društva, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti, zaštita i spašavanje, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja, kontinuirano pomlađivanje, osposobljavanje, usavršavanje i uvježbavanje članstva, aktivnosti u pogledu podizanja razine vatrogasne kulture u lokalnoj samoupravi, promicanje značaja dobrovoljnog vatrogastva te razvijanje pozitivnih ljudskih vrijednosti poput solidarnosti, požrtvornosti, nesebičnosti i prijateljstva.

Skupština Društva je u prosincu 2014. usvojila Program odnosno plan rada za 2015. koji ne sadrži planirane ciljeve, a sadrži planirane aktivnosti. Također, u Programu rada nisu iskazani rashodi te izvori sredstava potrebni za financiranje planiranih aktivnosti. Program rada nema poveznicu s financijskim planom. Prema Programu rada, planirano je započeti aktivnosti osposobljavanja vatrogasne mladeži Društva te provoditi njihovo kontinuirano školovanje u suradnji sa županijskom vatrogasnom zajednicom, najmanje jednom mjesečno, cjelokupno operativno članstvo osposobljavati i uvježbavati za efikasno učešće na intervencijama, nabavljati novu osobnu i skupnu vatrogasnu opremu i tehniku na temelju plana zapovjedništava te nabaviti svečane vatrogasne odore u skladu s financijskim mogućnostima, prema planu zapovjedništva organizirati ophodnje i dežurstva tijekom ljetne sezone od lipnja do listopada 2015., provoditi nadzor nad divljim deponijem radi sprječavanja odlaganja otpada koji povećava opasnost od nastanka požara te o tome sastaviti zapisnik i dostaviti ga nadležnim inspekcijama, posjetiti osnovnu školu i dječji vrtić i prikazati im vježbu, nastaviti suradnju s Javnom vatrogasnom postrojbom Grada Rijeke kako bi osigurali 24-satnu zaštitu od požara i zadovoljili zakonsku regulativu, pomoći članovima Društva te nastaviti suradnju s ostalim udrugama na području Općine kada je potrebno vatrogasno osiguranje. Pored navedenog, nastaviti obavljanje gospodarske djelatnosti za pravnu osobu (osiguranje manifestacija, natjecanja te održavanja auto piste).

Društvo je tijekom 2015. provodilo mjere i aktivnosti radi unapređenja sustava zaštite od požara i vatrogastva. Izvješće o izvršenju Programa rada je sastavljeno u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2016.) odnosno Upravni odbor tijekom 2015. nije pratio ostvarivanje Programa rada i financijskog plana. Na Skupštini Društva održanoj 30. prosinca 2016. usvojeno je izvršenje Programa rada za 2015. U izvješću o izvršenju Programa rada dane su opisno aktivnosti koje je Društvo provelo u 2015., a to su aktivno provođenje osposobljavanja mladeži Društva s pokazanim vježbama, mjesečno okupljane operativnih članova Društva i osposobljavanje za zvanje vatrogasaca, održavanje vježbi prema programu, nabavljeno je novo vatrogasno vozilo za šumske požare i obavljanje zimske službe, u cijelosti su organizirane i obavljene ophodnje i dežurstva, u više navrata u 2015. obavljen je nadzor nad divljim deponijem, održana je vježba edukacija učenika i osoblja osnovne škole, posjećen je dječji vrtić te su im pokazana vatrogasna vozila i oprema, dana je pomoć članovima Društva u vidu prijevoza i starijim članovima, te je Društvo pomagalo udruge na području Općine prilikom raznih manifestacija. Nadalje, s pravnom osobom zaključen je ugovor o poslovnoj suradnji prema kojoj Društvo pruža usluge osiguranja manifestacija koje zahtijevaju sudjelovanje vatrogasaca te održavanje auto piste. Od planiranih aktivnosti nije uspostavljena suradnja s Javnom vatrogasnom postrojbom Grada Rijeke u vidu osiguranja 24-satne zaštite od požara. Radi navedenog Društvo je osiguravalo 24-satno dežurstvo. Za rad u ljetnim mjesecima zaposleni su sezonski vatrogasci. Prema izvješću o broju intervencija, Društvo je u 2015. sudjelovalo u 65 intervencija od čega se 44 intervencije odnose na požare, a 21 na tehničke i druge intervencije.

Koncem 2015. Društvo je imalo 37 registriranih dobrovoljnih vatrogasaca od čega je 18 operativnih pripadnika vatrogasne postrojbe. Društvo posjeduje propisanu opremu i sredstva predviđene Pravilnikom o minimumu tehničke opreme i sredstava vatrogasnih postrojbi.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocjena efikasnosti Društva u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su 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 Društva. 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Društva i osobom koja obavlja računovodstvene poslove te pribavljena obrazloženja u vezi s ostvarenjem plana i programa rada.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojima se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. U Društvu se provode osnovne numeričke i računovodstvene kontrole knjigovodstvenih isprava, koje ovjerava predsjednik Društva. Ne provode se kontrole ostvarenja Programa rada i financijskog plana na način da se prati ostvarenje rashoda u odnosu na plan i u odnosu na ostvarenje prethodne godine te prema izvorima financiranja. Odvijanje značajnih poslovnih procesa nije u potpunosti uređeno internim aktima, niti je uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka. Društvo nije sastavilo procedure za nabavu roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti, procedure kojim su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja računa do plaćanja, te procedure prilikom plaćanja predujmom. Navedeno je utvrđeno Upitnikom prilikom provođenja samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje interni akti u vezi korištenja službenih vozila, poslovne kreditne kartice, mobitela te sredstava reprezentacije nisu doneseni.

Društvo nema vlastite mrežne stranice. Prema odredbi članka 12. Statuta, javnost rada Društva ostvaruje se, između ostalog, i putem mrežnih stranica Društva.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola koji će osiguravati pravilnost i zakonitost poslovanja. Nadalje, predlaže izraditi mrežne stranice u skladu s odredbama Statuta.

1.2. *Društvo je u vezi navedene točke Nalaza dostavilo Zapisnik sa zajedničke sjednice Upravnog i Nadzornog odbora od 2. veljače 2017. (dalje u tekstu: Zapisnik), kojim se zadužuje predsjednik, tajnik i zapovjednik Društva (odgovorne osobe Društva) da u budućem radu poduzmu aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola koji će osigurati pravilnost i zakonitost poslovanja.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Nepravilnosti se odnose na financijski plan i Program rada, evidentiranje prihoda od donacija povezanih s nefinancijskom imovinom, poslovne knjige, evidentiranje zgrade vatrogasnog doma, financijske izvještaje, te popis imovine i obveza.

- Planiranje

Financijskim planom za 2015. kojeg je usvojila Skupština Društva u prosincu 2014. planirani su prihodi u iznosu 1.002.000,00 kn, rashodi u iznosu 837.000,00 kn te kapitalni rashodi u iznosu 965.000,00 kn. Planiran je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 800.000,00 kn koji je planiran pokriti iz prenesenog viška prihoda iz ranijih godina. Prihodi planirani u iznosu 1.002.000,00 kn se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 597.000,00 kn (vrijednosno značajniji su iz općinskog proračuna 480.000,00 kn), prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 300.000,00 kn te ostale prihode u iznosu 105.000,00 kn. Rashodi planirani u iznosu 837.000,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 557.500,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 100.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 160.000,00 kn te financijske i ostale nespomenute rashode u iznosu 19.500,00 kn. Kapitalni rashodi u iznosu 965.000,00 kn se odnose na nabavu vozila u iznosu 900.000,00 kn, nabavu opreme u iznosu 45.000,00 kn te rashode za održavanje u iznosu 20.000,00 kn. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode po posebnim propisima, koji su ostvareni za 698.283,00 kn ili 117,0 % više od plana, prihode od prodaje roba i pružanja usluga, koji su ostvareni za 130.235,00 kn ili 43,4 % manje od plana, rashode za zaposlene koji su ostvareni za 31.712,00 kn ili 31,7 % više od plana, materijalne rashode koji su ostvareni za 116.886,00 kn ili 21,0 % manje od plana, rashode amortizacije koji su ostvareni za 114.133,00 kn ili 71,3 % više od plana te ostali rashodi koji su ostvareni za 248.983,00 kn ili 1.464,6 % više od plana. Prihodi od donacija nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 357.103,00 kn. Planiran je manjak prihoda za 2015. u iznosu 800.000,00 kn, a ostvaren je višak prihoda u iznosu 705.965,00 kn. Zbog navedenog došlo je do vrijednosno značajnih odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana.

Skupština Društva je u prosincu 2014. usvojila Program, odnosno plan rada za 2015. koji ne sadrži planirane ciljeve, a sadrži planirane aktivnosti. Također, u Programu rada nisu iskazani rashodi te izvori financiranja planiranih aktivnosti. Plan rada nema poveznicu s financijskim planom.

Izvršće o izvršenju Programa rada je sastavljeno u vrijeme obavljanja revizije (prosina 2016.). Upravni odbor tijekom 2015. nije pratio ostvarivanje Programa rada i financijskog plana. Prema odredbi članka 45. Statuta, Upravni odbor je u obvezi pratiti ostvarenje financijskog plana i programa rada, odluka, zaključaka i smjernica koje donosi Skupština. Na Skupštini Društva održanoj 30. prosinca 2016. usvojeno je izvršenje Programa rada za 2015. U navedenom izvješću navedene su provedene aktivnosti u 2015., a odnose se na aktivno provođenje osposobljavanja mladeži Društva s pokazanim vježbama, mjesečno okupljanje operativnih članova Društva i osposobljavanje za zvanje vatrogasca, održavanje vježbi prema programu, nabavljeno je novo vatrogasno vozilo za šumske požare i obavljanje zimske službe, u cijelosti su organizirane i obavljene ophodnje i dežurstva. Nadalje obavljan je nadzor nad divljim deponijem, održana je vježba edukacija učenika i osoblja osnovne škole, posjećen je dječji vrtić te im pokazana vatrogasna vozila i oprema, pomoć članovima Društva u vidu prijevoza i starijim članovima, te suradnja s drugim udrugama na području Općine Jelenje prilikom osiguranja raznih manifestacija. Pored navedenog, nastavljeno je obavljanje gospodarske djelatnosti za pravnu osobu (osiguranje manifestacija, natjecanja te održavanja auto piste). Od planiranih aktivnosti nije uspostavljena suradnja s Javnom vatrogasnom postrojbom Grada Rijeke u vidu osiguranja 24-satne zaštite od požara. Radi navedenog, Društvo je osiguravalo 24-satno dežurstvo.

Učinak planiranih i ostvarenih aktivnosti izražen je opisno jer Društvo nema razrađen sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Društvo ne mjeri koje učinke imaju provedene aktivnosti na unapređenje sustava zaštite od požara. Državni ured za reviziju ocjenjuje da Društvo treba u godišnjem Programu rada utvrditi iznos i izvore sredstava potrebnih za financiranje planiranih aktivnosti. Nadalje, treba utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća, aktivnosti i ciljeva kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Društva postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Društva.

Državni ured za reviziju nalaže ostvariti rashode u skladu s financijskim planom, a u slučaju značajnih odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na planirane, donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Nadalje nalaže pratiti ostvarenje financijskog plana i Programa rada u skladu s odredbama Statuta.

- Poslovne knjige

Ustrojeni su dnevnik i glavna knjiga. Evidencija korištenja službenih vozila nije cjelovita.

Društvo ima osam vozila: jedno navalno vozilo, četiri vozila za gašenje požara, jednu autocisternu, jedno osobno vozilo i jednu autokošaru. Rashodi za motorni benzin su ostvareni u iznosu 40.166,00 kn. Interni akt o korištenju službenih vozila nije donesen. Za 2015. kronološkim redom za sva vozila je vođen upisnik ulaza i izlaza vozila koji sadrži podatke o vrsti vozila i stanju brojila kilometara prilikom izlaza i ulaza. Kao svrha izlaska vozila evidentirana je loko vožnja (osim intervencija) bez opisa poslova koji se obavljaju. Putni radni listovi iz kojih bi bilo vidljivo tko je koristio vozila, relacije kretanja, stanje brojila kilometara prije i nakon puta, upis nabavljenog goriva u litrama i svrha putovanja nisu vođeni. Svrha odnosno razlog putovanja je podatak važan za nadzor opravdanosti korištenja službenih vozila. Računi za gorivo (slipovi) nisu potpisani od zaposlenika Društva koji su nabavljali gorivo i nema poveznice s vozilima koja su koristila goriva. Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik dvojnog knjigovodstva obavezno uz druge propisane pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Nakon provedenog postupka javne nabave, u prosincu 2014. zaključen je ugovor o nabavi vatrogasnog vozila u vrijednosti 1.171.519,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje predujmom i rok isporuke vozila 110 dana odnosno travanj 2015. Koncem 2014. i u ožujku 2015. u skladu s ugovorom, trgovačkom društvu je plaćen predujam u iznosu 1.000.000,00 kn ili 85,4 % ugovorene vrijednosti. Prema zapisniku o preuzimanju opreme, vozilo je isporučeno u studenom 2015. Instrumenti osiguranja izvršenja ugovorene obveze (isporuke vozila) nisu bili ugovoreni.

U poslovnim knjigama Društva je iskazana nabavna vrijednost zgrade vatrogasnog doma u iznosu 1.917.058,00 kn (prema knjizi dugotrajne imovine evidentirana je u 2007.). U 2001. Općina Jelenje je na temelju ugovora o osnivanju prava građenja, dala Društvu pravo građenja zgrade (vatrogasnog doma) na općinskom zemljištu na rok 20 godina. Rok počinje teći od dana upisa osnivanja prava građenja u zemljišnim knjigama. Prema odredbama članka 8. zaključenog ugovora, vlasnik zemljišta dopušta nositelju prava građenja da u zemljišnim knjigama na osnovu ugovora, ishodi upis tereta prava građenja na navedenom zemljištu, a po završetku izgradnje vatrogasnog doma, predmetnu građevinu će prenijeti u vlasništvo Općine Jelenje. U zemljišnim knjigama, Društvo nije upisalo teret prava građenja na navedenom zemljištu. Vatrogasni dom je izgrađen i Društvu je u srpnju 2008. izdano uvjerenje za uporabu građevine. U veljači 2009. dobivena je potvrda glavnog projekta za rekonstrukciju vatrogasnog doma i bočališta te dogradnju. U razdoblju od 2007. do konca 2016. nije povećana vrijednost vatrogasnog doma iako je obavljena rekonstrukcija i dogradnja. Prema izvratku iz zemljišnih knjiga iz studenog 2016. vlasnik zemljišta, javne zgrade, hale i okoliša je Općina Jelenje. U tijeku revizije zatraženo je od Općine Jelenje da se očituje u vezi izgradnje i vlasništva vatrogasnog doma. Prema obrazloženju, u poslovnim knjigama Općine je evidentirana nabavna vrijednost zgrade vatrogasnog doma i bočališta u iznosu 1.878.427,00 kn, a Općina ne posjeduje dokumentaciju iz koje bi bio vidljiv cijeli postupak gradnje i knjigovodstvenog zaduženja. Općina je prema zahtjevima Društva u razdoblju od 2009. do 2010. sufinancirala radove u vrijednosti 911.948,00 kn.

U Društvu nema dokumentacije (ugovori o izgradnji, obračunske situacije i zapisnik o primopredaji radova) iz koje bi bilo vidljivo što je izgrađeno i u kojoj vrijednosti, odnosno dokumentacije na temelju koje je u poslovne knjige evidentirana vrijednost vatrogasnog doma. Prema odredbama članka 18. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, najmanje jedanaest godina čuvaju se knjigovodstvene isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu. S obzirom da je Društvo bilo investitor izgradnje i rekonstrukcije vatrogasnog doma i bočališta te dogradnje, bilo je u obvezi čuvati navedenu dokumentaciju. Društvo nije poduzimalo aktivnosti kako bi se utvrdila vrijednost vatrogasnog doma i s Općinom uredili međusobni odnosi vezani uz izgradnju, financiranje, vlasništvo te evidentiranje u poslovnim knjigama.

Prihodi od Vatrogasne zajednice za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 600.000,00 kn, prihodi od donacija iz proračuna Primorsko-goranske županije za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 198.271,00 kn, donacija pravnih osoba u imovini (stroj za posipanje) u iznosu 48.832,00 kn i za nabavu vozila u iznosu 10.000,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani ukupno u iznosu 857.103,00 kn, umjesto u iznosu 10.493,00 kn, odnosno u iznosu troškova amortizacije nabavljenog vozila i stroja. Razliku u iznosu 846.610,00 kn trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama na računu odgođeni prihodi. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, se priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Nadalje, troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidencije o korištenju službenih vozila, čuvati knjigovodstvene isprave koje služe kao temelj za evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige prema propisanim rokovima te evidentirati prihode za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se za sva vozila voditi putne radne listove u kojima će biti utvrđena svrha korištenja odnosno opis poslova koji se obavljaju te upis nabavljenog goriva kako bi se moglo pratiti opravdanost korištenja vozila. Predlaže se poduzeti aktivnosti s ciljem utvrđivanja vrijednosti vatrogasnog doma te s Općinom Jelenje urediti međusobne odnose vezane uz vlasništvo i evidentiranje navedene nekretnine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti za uređenje korištenja službenih vozila, a prilikom plaćanja predugomom ugovoriti instrumente osiguranja izvršenja ugovorene obveze kao jamstvo da će oprema biti isporučena.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji su sastavljeni i u propisanom roku dostavljeni Ministarstvu financija te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2015., ukupni prihodi su iskazani u iznosu 1.822.781,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.116.816,00 kn, a višak prihoda u iznosu 705.965,00 kn. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su prihodi od donacija i prihodi za nabavu nefinancijske imovine koja se amortizira iskazani u iznosu 857.103,00 kn, umjesto u iznosu 10.493,00 kn ili za 846.610,00 kn više. Iz navedenog proizlazi da su ukupni prihodi trebali biti iskazani u iznosu 976.171,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.116.816,00 kn te manjak prihoda u iznosu 140.645,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju trebao je iznositi 2.913.556,00 kn.

U Bilanci je ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana u iznosu 4.761.846,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 38.739,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu 4.723.107,00 kn. Prihodi budućih razdoblja (odgođeni prihodi) nisu iskazani, a trebalo ih je iskazati u iznosu 846.610,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je obveze trebalo iskazati u iznosu 885.349,00 kn, a vlastite izvore u iznosu 3.876.497,00 kn. Podaci iskazani u financijskim izvještajima ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Društva.

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.

Na sjednici Skupštine, održanoj 26. prosinca 2015., prihvaćeno je financijsko izvješće za razdoblje od 1. siječnja do 30. studenoga 2015. Nakon sastavljanja financijskih izvještaja za 2013. i 2014., prijedlozi godišnjih financijskih izvještaja nisu podneseni na usvajanje Skupštini. Odredbama članka 18. i 19. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14) i članka 41. Statuta je propisano, da Skupština između ostalog, usvaja godišnje financijsko izvješće, a osoba ovlaštena za zastupanje je odgovorna za podnošenje prijedloga godišnjeg financijskog izvješća skupštini. Financijski izvještaji za 2015. prihvaćena su na Skupštini održanoj 30. prosinca 2016.

Koncem 2015. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 3.760.166,00 kn, a prema poslovnim knjigama odnosi se na razdoblje od 2007. do 2015. U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2015., je utvrđeno da se višak prihoda nad rashodima u iznosu 3.760.166,00 kn prenosi za redovno poslovanje u 2016. S obzirom da su u 2015. i ranijih godina, prihodi vezani uz nabavu nefinancijske imovine pogrešno evidentirani i iskazani, višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje nije točan. Višak prihoda potrebno je ispraviti jer će u budućem razdoblju troškovi zbog amortizacije biti veći, a neće biti osigurani izvori financiranja.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže podatke o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima za 2015., ostvarenom višku poslovanja, te namjeni ostvarenog viška prihoda, a ne sadrže dopunu podataka uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, bročane i kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi koji su u tijeku), te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita (leasing). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Državni ured za reviziju nalaže izraditi i sastaviti financijske izvještaje koji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom položaju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje nalaže se u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Isto tako, predlaže knjigovodstveno ispraviti višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje kako bi se osigurali izvori financiranja troškova amortizacije.

- Popis imovine i obveza

Za obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza za 2015. zakonski predstavnik je donio odluku o osnivanju povjerenstva kojom su imenovani članovi povjerenstva za popis. U odluci nije naveden datum popisa, te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Popis imovine i obveza je obavljen i povjerenstvo je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu.

Popis nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 15.945,00 kn i obveze u iznosu 38.739,00 kn. Popisne liste sadrže naziv i naturalne pokazatelje, a ne sadrže novčane pokazatelje. U izvještaju o popisu povjerenstvo je utvrdilo rashod dugotrajne imovine i sitnog inventara (printer, dva mobilna uređaja i druga oprema) bez navođenja vrijednosti opreme, a zakonski predstavnik nije donio odluku o rashodovanju navedene imovine. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je 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. Zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *U vezi planiranja i praćenja ostvarenja financijskog plana i programa rada, prema Zapisniku, odgovorne osobe u Društvu se zadužuju da sazovu Skupštinu Društva tijekom godine, kada ostvarenje prihoda i rashoda ukupno odstupa više od 10,0 % plana, te predlože izmjene i dopune financijskog plana. Isto tako, tijekom godine, a pogotovo kvartalno i polugodišnje prati se ostvarenje financijskog plana i programa rada u skladu s odredbama Statuta. Društvo obrazlaže da planiranje na prihodnoj strani nije nerealno ako u trenutku izrade plana nema naznaka da bi Društvo moglo dobiti neka izvanredna sredstva, kao što su donacije za koja se donatorima obraća u slučaju potrebe i koja se onda ostvare tijekom godine. Slično je i s prihodima od pružanja usluga koje istom trgovačkom društvu pruža i drugo Dobrovoljno vatrogasno društvo te Društvo u trenutku izrade plana nema čvrste temelje za planiranje navedenih prihoda jer angažman i ostvarenje prihoda po tom osnovu ovisi o volji trgovačkog društva tražitelja usluge. Nadalje navodi da je pozitivno planirati prihode konzervativnije, a svakako je pozitivno ako je ostvarenje veće od plana. Slično je i sa nekim vrstama rashoda, a bitno je da ne prelaze ukupno planirane veličinu za tu godinu. Također navodi da se izmjene i dopune trebaju donijeti ako bi se tijekom godine zbog povećanih prihoda povećali i ranije ukupno utvrđeni rashodi te se u Bilješkama obrazlože razlozi odstupanja.*

U vezi korištenja službenih vozila, prema Zapisniku, odgovorne osobe u Društvu se zadužuju da poduzmu aktivnosti za uređenje korištenja službenih vozila, odnosno da ustroje cjelovitu evidenciju korištenja službenih vozila.

U vezi izgradnje i korištenja vatrogasnog doma Društvo navodi da s Općinom Jelenje vodi spor.

U vezi ispravka viška prihoda i obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza prema zapisniku, odgovorne osobe u Društvu se zadužuju da dostave Izvješće o obavljenoj reviziji Vatrogasnoj zajednici koja vodi računovodstvene poslove i sastavlja financijske izvještaje kako bi se usvojili prijedlozi Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Za 2015., su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 1.822.781,00 kn, što je za 770.799,00 kn ili 73,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 169.765,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na obavljene usluge (pranje piste, pumpanje i vatrogasno osiguranje auto i moto utrka) za trgovačko društvo na temelju zaključenog ugovora u iznosu 91.397,00 kn i druge usluge pravnim i fizičkim osobama (doprema vode, otklanjanje posljedica u iznenadnim događanjima na državnim i nerazvrstanim cestama, korištenje auto košare, obrezivanje i uklanjanje stabala, te druge usluge) u iznosu 78.398,00 kn. Cijene navedenih usluga su utvrđene cjenikom iz 2012. kojeg je donio Upravni odbor.

Uvidom u ispostavljene račune za obavljene usluge, utvrđeno je da su kod pojedinih računa za usluge (doprema vode, usluge rada auto košare i usluge kresanja grana) obračunane različite cijene od cijena utvrđenih cjenikom Društva.

Državni ured za reviziju nalaže obavljene usluge obračunati i naplatiti prema cijenama iz cjenika Društva.

3.2. Prema Zapisniku, odgovorne osobe u Društvu se zadužuju da predlože Upravnom odboru novi cjenik usluga Društva.

4. Rashodi

4.1. Za 2015. ostvareni su ukupni rashodi u iznosu 1.116.816,00 kn, što je za 373.423,00 kn ili 50,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 131.712,00 kn. Do svibnja 2015. bio je zaposlen jedan vatrogasac, od lipnja do rujna 2015. dva vatrogasca te od listopada do konca 2015. jedan vatrogasac. Odlukom Upravnog odbora iz prosinca 2014. bruto plaća za 2015. je utvrđena u iznosu 6.437,00 kn.

Tijekom 2015. plaće nisu obračunavane u skladu s navedenom odlukom nego su za razdoblje siječanj-svibanj obračunane u iznosu 6.115,00 kn, lipanj-rujan u iznosu 5.606,00 kn, listopad u iznosu 6.773,00 kn, a za studeni i prosinac u iznosu 8.440,00 kn.

Rashodi za nabavu goriva za službena vozila ostvareni su u iznosu 40.166,00 kn, rashodi za reprezentaciju u iznosu 11.034,00 kn i rashodi za naknade vatrogascima nakon intervencija i vježbi (nabavu raznih namirnica, osobnih potrepština i druge robe) u iznosu 10.680,00 kn. Rashodi za gorivo su ostvareni na temelju ispostavljenih računa (slipova) koji nisu potpisani od osoba koje su točile gorivo i nema poveznice s vozilima koje je gorivo koristilo. Rashodi za reprezentaciju i naknade vatrogascima nakon intervencija i vježbi su ostvareni na temelju ispostavljenih i ovjerenih računa na kojima nisu navedene osobe koje su ugošćavane i svrha ugošćavanja te razlozi nabave, korisnici i aktivnosti. S obzirom na navedeno ne može se potvrditi je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih Statutom i Programom rada. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti obračun i isplatu plaća s odlukom Upravnog odbora. Nadalje nalaže evidentirati rashode za nabavu goriva, reprezentaciju i naknade vatrogascima nakon intervencija i vježbi na temelju računa na kojima su navedeni razlozi nabave, korisnici i aktivnosti kojima bi se potvrdilo je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih statutom i Programom rada u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Prema Zapisniku, odgovorne osobe u Društvu se zadužuju da usklade obračun i isplatu plaća u skladu s odlukom Upravnog odbora te da se evidentiraju rashodi za nabavu goriva, reprezentaciju i naknade vatrogascima nakon intervencija i vježbi na temelju računa na kojima su navedeni razlozi nabave, korisnici i aktivnosti kojima bi se potvrdilo je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih Statutom i programom rada u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo nije donijelo plan nabave za 2015. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu koji je u obvezi objaviti na internetskim stranicama u roku od 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od iznosa koji je naručitelj propisao svojim aktom, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj nabavi.

Tijekom 2015. vrijednosno značajniji rashodi se odnose na građevinske radove na uređenju Vatrogasnog doma u iznosu 100.000,00 kn, uređenju prostorija u iznosu 60.630,00 kn, krovopokrivačke radove u iznosu 49.680,00 kn, nabavu goriva u iznosu 40.166,00 kn, nabavu vrata s zavjesama u iznosu 36.310,00 kn te radove na uređenju prostora u iznosu 26.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), između ostalog, propisano je da se odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. Društvo nije donijelo akt o nabavi kojim bi utvrdilo način postupanja za nabavu navedenih roba i usluga odnosno radova.

Izvješće o javnoj nabavi za 2015. nije izrađeno putem elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi prema kojima su naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Naručitelji koji su u 2015. imali samo bagatelne nabave, obvezni su unijeti podatke o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i akt o nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn te izraditi izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo navodi da je na sjednici Skupštine donijelo plan nabave za 2015., a u postupku očitovanja navedeni plan nije dostavljen Državnom uredu za reviziju. Društvo je koncem 2016. donijelo Odluku o provedbi postupaka nabave, usluga i radova do iznosa 200.000,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva 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. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana, a tijekom godine došlo je do vrijednosno značajnih odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda; Program odnosno plan rada za 2015. ne sadrži planirane ciljeve, a sadrži planirane aktivnosti; Također, u Programu rada nisu iskazani rashodi te izvori financiranja planiranih aktivnosti; Plan rada nema poveznicu s financijskim planom; Upravni odbor nije pratio ostvarivanje financijskog plana i Programa rada; Društvo nema razrađen sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva i ne mjeri učinke provedenih aktivnosti na unapređenje sustava zaštite od požara; Društvo ima osam vozila; Evidencija korištenja službenih vozila nije cjelovita; Kao svrha korištenja vozila evidentira se loko vožnja (osim intervencija) bez opisa poslova koji se obavljaju; Za vozila nisu vođeni putni radni listovi; Društvo je za nabavu vatrogasnog vozila platilo predujam u iznosu 1.000.000,00 kn ili 85,4 % ugovorene vrijednosti, a instrumenti osiguranja izvršenja ugovorene obveze (isporuke vozila) nisu bili ugovoreni; U poslovnim knjigama Društva je iskazana nabavna vrijednost zgrade vatrogasnog doma u iznosu 1.917.058,00 kn; Općina Jelenje je u 2001. dala Društvu pravo građenja vatrogasnog doma na općinskom zemljištu na rok od 20 godina; U zemljišnim knjigama, Društvo nije upisalo teret prava građenja na navedenom zemljištu; Društvo je bilo investitor izgradnje i rekonstrukcije; Općina Jelenje je prema zahtjevima Društva u razdoblju od 2009. do 2010. sufinancirala radove u ukupnoj vrijednosti 911.948,00 kn; U poslovnim knjigama Općine iskazana je nabavna vrijednost vatrogasnog doma u iznosu 1.878.427,00 kn; Prema izvatku iz zemljišnih knjiga vlasnik zemljišta, zgrade, hale i okoliša je Općina Jelenje; U Društvu nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo što je izgrađeno i u kojoj vrijednosti odnosno dokumentacije na temelju koje je evidentirana navedena vrijednost vatrogasnog doma u imovini Društva; Društvo nije poduzimalo aktivnosti kako bi se utvrdila vrijednost vatrogasnog doma i s Općinom uredili međusobni odnosi vezani uz izgradnju, financiranje, vlasništvo te evidentiranje u poslovnim knjigama; U okviru prihoda su iskazani prihodi za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 857.103,00 kn koje je trebalo evidentirati u okviru odgođenih prihoda, a u prihodima evidentirati iznos 10.493,00 kn koliko iznose troškovi amortizacije nabavljenog vozila i stroja;

Zbog navedenog podaci iskazani u financijskim izvještajima ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Društva jer su prihodi iskazani za 846.610,00 kn više, a obveze za 846.610,00 kn manje zbog ne iskazivanja prihoda budućih razdoblja (odgođenih prihoda) u Bilanci na dan 31. prosinca 2015.;

Koncem 2015. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 3.760.166,00 kn, a prema poslovnim knjigama odnosi se na razdoblje od 2007. do 2015.; U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2015., je utvrđeno da se višak prihoda nad rashodima u iznosu 3.760.166,00 kn prenosi za redovno poslovanje u 2016.; S obzirom da su u 2015. i ranijih godina, prihodi vezani uz nabavu nefinancijske imovine pogrešno evidentirani i iskazani, višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje nije točan; Višak prihoda potrebno je ispraviti jer će u budućem razdoblju troškovi zbog amortizacije biti veći, a neće biti osigurani izvori financiranja;

Odlukom o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza nije određen datum popisa, te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama; Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 15.945,00 kn i obveze u iznosu 38.739,00 kn, a popisne liste ne sadrže novčane pokazatelje; Zakonski predstavnik nije donio odluku o rashodovanju imovine prema prijedlogu povjerenstva za popis (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za nabavu goriva za službena vozila u iznosu 40.166,00 kn su ostvareni na temelju ispostavljenih računa (slipova) koji nisu potpisani od zaposlenika Društva koji su nabavljali gorivo i nema poveznice s vozilima koja su goriva koristila te se ne može se potvrditi je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih Statutom i Programom rada (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave za 2015. te akt o nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabavi radova do 500.000,00 kn nisu doneseni; Izvješće o javnoj nabavi za 2015. s podacima o bagatelnim nabavama nije izrađeno (točka 5. Nalaza).

4. Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Općinu Jelenje, Primorsko-goransku županiju i Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Društvo je članica Vatrogasne zajednice Primorsko-goranske županije. Statutom su utvrđeni ciljevi, a to su unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva na području djelovanja odnosno odgovornosti Društva, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti, zaštita i spašavanje, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja, kontinuirano pomlađivanje, osposobljavanje, usavršavanje i uvježbavanje članstva, aktivnosti u pogledu podizanja razine vatrogasne kulture u lokalnoj samoupravi, promicanje značaja dobrovoljnog vatrogastva te razvijanje pozitivnih ljudskih vrijednosti poput solidarnosti, požrtvornosti, nesebičnosti i prijateljstva. Djelatnosti Društva se financiraju iz sredstva proračuna Općine Jelenje, Vatrogasne zajednice, donacija iz županijskog proračuna, prihoda od pružanja usluga i premija osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuća društva. Koncem 2015. Društvo ima jednog zaposlenog djelatnika. Predsjednik Društva u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Mark Kovačić. Doneseni su financijski plan i Program rada za 2015.

Koncem 2015. Društvo je imalo 37 registriranih dobrovoljnih vatrogasaca od čega je 18 operativnih pripadnika vatrogasne postrojbe. Prema izvješće o broju intervencija Društvo je u 2015. sudjelovalo u 65 intervencija od čega se 44 intervencije odnose na požare, a 21 na tehničke i druge intervencije. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.822.781,00 kn, a rashodi u iznosu 1.116.816,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 705.965,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.054.201,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.760.166,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi za redovnu djelatnost iz proračuna Općine Jelenje u iznosu 638.011,00 kn ili 35,0 % i prihodi od Vatrogasne zajednice za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 600.000,00 kn ili 32,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od Vatrogasne zajednice u iznosu 600.000,00 kn, proračuna Općine Jelenje u iznosu 256.863,00 kn i donacija iz proračuna Primorsko-goranske županije u iznosu 198.271,00 kn nisu utrošeni i koncem godine nalaze se na računu Društva. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 440.614,00 kn ili 39,4 %, rashodi amortizacije u iznosu 274.133,00 kn ili 24,6 % te drugi rashodi u iznosu 265.983,00 kn ili 23,8 % ukupnih rashoda. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 15.945,00 kn i manja su za 345.851,00 kn ili 95,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Do sredine prosinca 2015. naplaćena su potraživanja u iznosu 13.030,00 kn dok potraživanja u iznosu 2.915,00 kn nisu naplaćena. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 38.739,00 kn i veće su za 21.356,00 kn ili 122,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Obveze se odnose na obveze za rashode za zaposlene u iznosu 10.553,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 10.121,00 kn te druge obveze 18.065,00 kn (porez na dodanu vrijednost). Navedene obveze su plaćene. Društvo je ispunilo ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim Programom rada i financijskim planom. Društvo nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti odnosno nije utvrdilo pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti te ostvarenja ciljeva. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.