REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO DRUŠTVO OROSLAVJE

Krapina, svibanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-06/43
URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 15. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA OROSLAVJE
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 Oroslavje (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 28. studenoga 2016. do 15. svibnja 2017.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti od zaštite od požara. Upisano je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga. Osnovano je u srpnju 1927., na dobrovoljnoj osnovi u cilju provedbe vatrogasne djelatnosti te promicanja, razvitka i unapređenja zaštite od požara i vatrogastva te ima 88 dobrovoljnih članova. Udruženo je u Hrvatsku vatrogasnu zajednicu. Sjedište Društva je Milana Prpića 73., u Oroslavju. Poslovanje obavlja u vlastitom, novouređenom, funkcionalnom poslovnom prostoru (vatrogasni dom).

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

Statutom iz kolovoza 2015., utvrđeni su ciljevi i zadaci Društva, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Ciljevi Društva su organizacija aktivnosti u svrhu podizanja kvalitete provedbe vatrogasne djelatnosti i koordinacije rada dobrovoljnog vatrogastva, usmjeravanje i usklađivanje rada članova, kontinuirano uključivanje građana, a posebno mladeži u rad dobrovoljnih vatrogasnih društava, zaštita ljudi i imovine od požara i drugih elementarnih nepogoda, provedba cjeloživotnog stručnog obrazovanja članstva, razvijanje ljudskih vrijednosti (solidarnost, požrtvovnost, nesebičnost, prijateljstvo) te razvijanje samostalnosti i samosvijesti pomlatka u okviru rada dobrovoljnih vatrogasnih društava. Društvo djeluje u skladu s ciljevima na području zaštite i spašavanja. Izvori financiranja Društva su sredstva iz gradskog proračuna, prihodi od imovine, prihodi od prodaje imovine, vlastiti prihodi i prihodi od društava za osiguranje.

Tijela Društva su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo i Nadzorni odbor. Dužnosnici Društva su Predsjednik i zamjenik Predsjednika, Zapovjednik i zamjenik Zapovjednika te Tajnik. Mandat članova svih tijela i dužnosnika traje četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i ima 88 članova, a čine ju operativni, izvršni, pričuvni, članovi veterani te počasni članovi iz redova Društva. Skupština razmatra i usvaja izvješće o radu, financijsko izvješće i završni račun, izvješće Nadzornog odbora, donosi višegodišnje planove razvoja, usvaja plan rada i financijski plan te izvješće o radu za prethodnu godinu, donosi Statut i njegove izmjene i dopune te opće akte Društva i odluke, bira i provodi opoziv Predsjednika i predsjednika Nadzornog odbora te članove Upravnog i Nadzornog odbora, donosi odluku o udruživanju u nadležnu vatrogasnu zajednicu te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Upravni odbor je izvršno tijelo Skupštine koje obavlja organizacijske, tehničke i administrativne aktivnosti odnosno upravlja radom Društva. Upravni odbor utvrđuje prijedlog izvješća o radu i financijskom poslovanju, program rada, financijski plan i završni račun te druge akte koje donosi Skupština Društava. Donosi opće akte na osnovu Statuta, zakona i drugih propisa te prati njihovo provođenje, odluku o primanju u članstvo i prestanku članstva, nabavljanju i ustupanju imovine u skladu s financijskim planom, imenuje i opoziva Zapovjednika i zamjenika Zapovjednika, zamjenika Predsjednika, članove zapovjedništva, Tajnika, blagajnika te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Zapovjedništvo je stručno-operativno tijelo i ima sedam članova, zaduženo je za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti. Obavlja organizacijske poslove s ciljem efikasne provedbe vatrogasne djelatnosti, organizira i provodi vatrogasne vježbe, provodi praktične vježbe i teorijsku nastavu s operativnim članovima, priprema natjecateljska odjeljenja, organizira i provodi vatrogasna natjecanja, na prijedlog Zapovjednika imenuje zamjenika Zapovjednika, prati i koordinira provedbu preventivnih poslova u području zaštite od požara, skrbi o stručnom osposobljavanju i usavršavanju članova vatrogasne postrojbe i drugih članova Društva te brine o održavanju vatrogasne opreme odnosno materijalno-tehničkih sredstva. Društvo ima vatrogasnu postrojbu kao ustrojstveni oblik svog djelovanja u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu i Statutom.

Nadzorni odbor ima tri člana. Članove nadzornog odbora bira Skupština. Nadzorni odbor prati primjenu i provođenje Statuta i općih akata, analizira provođenje odluka, zaključaka i smjernica Skupštine, Upravnog odbora, Zapovjedništva i njihovih radnih tijela, nadzire financijsko i materijalno poslovanje, korištenje i raspolaganje sredstvima i imovinom Društva te najmanje jednom godišnje izvještava Skupštinu o svom radu i predlaže odgovarajuće mjere.

Predsjednik predstavlja i zastupa Društvo, skrbi o razvoju i promidžbi vatrogastva, odgovoran je za financijsko poslovanje te obavlja druge poslove. Predsjednik Društva u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Nikola Cukovečki.

Zapovjednik je odgovorna osoba za provedbu vatrogasne djelatnosti utvrđene Zakonom o vatrogastvu, zapovijeda vatrogasnim intervencijama, odgovoran je za organiziranost, osposobljenost i opremljenost vatrogasne postrojbe, intervencijsku spremnost, za pripremu i provedbu vatrogasnih natjecanja, aktivnosti s vatrogasnom mladeži, prati i koordinira aktivnosti u pogledu nadzora nad mjerama zaštite od požara te druge poslove. Zapovjednik Društva je Miljenko Mrzljak.

Tajnik je odgovoran za provedbu ustrojstvenih, administrativnih i kadrovskih poslova Društva. Tajnik Društva je Damir Tomić.

Društvo nema zaposlenih. Financijsko računovodstvene poslove obavlja prema ugovoru, knjigovodstveni servis.

Planiranje

Financijskim planom za 2015., koji je donijela Skupština u travnju 2015., planirani su prihodi u iznosu 980.000,00 kn i rashodi u iznosu 710.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 270.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od proračuna Grada u iznosu 400.000,00 kn, od prodaje navalnog vozila u iznosu 200.000,00 kn, od najma u iznosu 130.000,00 kn, povrat troškova za režije iznajmljenog prostora u iznosu 120.000,00 kn, od osiguravajućeg društva u iznosu 10.000,00 kn i druge prihode u iznosu 120.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 546.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 100.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn, donacije u iznosu 10.000,00 kn i druge rashode u iznosu 52.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana.

Odredbama članka 46. navedenog Zakona, propisano je da se prvi financijski planovi temeljem odredbi ovoga Zakona, izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. U listopadu 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) kojim se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te 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. Odredbom članka 27. navedenoga Pravilnika je propisano da prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Program rada donijela je Skupština u travnju 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 na stranicama Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 783.006,00 kn, što je za 14.833,00 kn ili 1,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi, u odnosu na planirane manji su za 196.994,00 kn ili 20,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	8.380,00	15.030,00	179,4
2.	Prihodi po posebnim propisima	6.374,00	5.471,00	85,8
3.	Prihodi od imovine	132.223,00	97.653,00	73,9
3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.956,00	1.602,00	81,9
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	130.267,00	96.051,00	73,7
4.	Prihodi od donacija	497.616,00	355.000,00	71,3
5.	Drugi prihodi	153.246,00	309.852,00	202,2
Ukupno		797.839,00	783.006,00	98,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 355.000,00 kn s udjelom 45,3 % i druge prihode u iznosu 309.852,00 kn ili s udjelom 39,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 118.154,00 kn ili 15,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga odnose se na reklamiranje (postavljanje logotipa društva za osiguranje na fasadu vatrogasnog doma) u iznosu 7.000,00 kn, ispumpavanje vode u iznosu 4.500,00 kn, prijevoz vode u iznosu 2.800,00 kn i rad hidraulične platforme u iznosu 730,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju cjenika usluga Društva kojeg je donio Upravni odbor u siječnju 2013., ugovora i ispostavljenih računa.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na uplate pravnih osoba.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 96.051,00 kn i od financijske imovine (zatezne kamate, pozitivne tečajne razlike) u iznosu 1.602,00 kn. Prihodi od nefinancijske odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora, prema četiri ugovora o zakupu iz 2009., 2010. i 2015., od kojih su tri zaključena s fizičkim osobama a jedan s pravnom osobom, na rok od pet (dva ugovora) i deset godina (dva ugovora). Najamnina je ugovorena u kunskoj protuvrijednosti 200 EUR do 560 EUR. Sredstva su utrošena za uređenje vatrogasnog doma.

U okviru prihoda od donacija evidentirani su prihodi iz gradskog proračuna. Ostvareni su na temelju članka 45. Zakona o vatrogastvu, kojim je određeno da grad s proračunom do 5.000.000,00 kn izdvaja 5,0 % sredstava iz proračuna, a svakim povećanjem proračunskih sredstava za 1.000.000,00 kn izdvajanje se smanjuje za 0,1 % do 25.000.000,00 kn ukupne vrijednosti proračuna. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju mjesečnih uplata grada Oroslavja, u iznosima koji su određeni gradskim proračunom i u visini su zakonom propisanog iznosa.

Drugi prihodi odnose se na prihode od prodaje rabljenog vatrogasnog vozila u inozemstvo u iznosu 203.621,00 kn, naknada za režije od zakupa poslovnog prostora u iznosu 100.294,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 4.510,00 kn, povrat troškova goriva u iznosu 1.417,00 kn i otpis obveza u iznosu 10,00 kn. Prihodi od prodaje vozila ostvareni su u iznosu 203.621,00 kn na temelju odluke Upravnog odbora iz prosinca 2014. i ispostavljenog računa u iznosu 26 550 EUR (203.621,00 kn).

Namjenski prihodi Društva ostvareni su u iznosu 324.684,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 41,5 %. Odnose se na prihode od prodaje dugotrajne imovine, prihode po posebnim propisima, prihode od zakupa te vlastite prihode i utrošeni su u cjelokupnom iznosu za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 645.501,00 kn, što je za 17.064,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi, u odnosu na planirane manji su za 64.499,00 kn ili 9,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	600.807,00	533.166,00	88,7
1.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.923,00	0,00	-
1.2.	Naknade volonterima	0,00	6.366,00	-
1.3.	Rashodi za usluge	291.352,00	213.128,00	73,2
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	209.986,00	206.969,00	98,6
1.5.	Drugi materijalni rashodi	95.546,00	106.703,00	111,7
2.	Rashodi amortizacije	54.129,00	59.961,00	110,8
3.	Financijski rashodi	6.529,00	16.302,00	249,7
4.	Donacije	1.000,00	1.980,00	198,0
5.	Drugi rashodi	100,00	34.092,00	-
Ukupno		662.565,00	645.501,00	97,4
Višak prihoda		135.274,00	137.505,00	101,6

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 533.166,00 kn ili 82,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, drugi rashodi) iznose 112.335,00 kn ili 17,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 213.128,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 206.969,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 106.703,00 kn te na naknade volonterima u iznosu 6.366,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 213.128,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 124.336,00 kn, druge usluge u iznosu 54.288,00 kn, komunalne usluge (opskrba pitkom vodom, odvoz smeća) u iznosu 18.189,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 13.266,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 1.380,00 kn, promidžbe i informiranja (televizijska pretplata) u iznosu 960,00 kn te intelektualne usluge (ugovori o autorskom djelu) u iznosu 709,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 124.336,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na uređenje prostora u iznosu 46.200,00 kn, nabavu stolarije (vrata, kliznog prozora, fiksnog elementa) u iznosu 24.075,00 kn, tekuće održavanje postrojenja i opreme (žarulje, akumulatori, filteri, boje, silikoni, zračna spojnica, crijevo za zrak, cijevi i ventili te drugo) u iznosu 23.195,00 kn te na izradu spoja na kanalizaciju u iznosu 4.265,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni su u iznosu 54.288,00 kn, a odnose se na izradu dokumentacije za legalizaciju objekta u iznosu 30.944,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 17.854,00 kn te tehnički pregled i registraciju vozila u iznosu 5.490,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 206.969,00 kn, a odnose se na energiju u iznosu 131.820,00 kn, uredski materijali i druge materijalne rashode u iznosu 44.241,00 kn, te sitan inventar i auto gume u iznosu 30.908,00 kn. Dio rashoda za energiju (električna energija i plin) koji se odnosi na poslovni prostor u zakupu, financiran je iz prihoda ostvarenih od naknada za režije od zakupa poslovnog prostora.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 106.703,00 kn, a odnose se na reprezentaciju u iznosu 82.120,00 kn, premije osiguranja (auto osiguranje, osiguranje od nezgoda vatrogasaca, osiguranje od požara, putna osiguranja) u iznosu 17.531,00 kn, kotizaciju u iznosu 5.893,00 kn (natjecanja i drugo) te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 1.159,00 kn.

Rashodi za naknade volonterima ostvareni su u iznosu 6.366,00 kn, a odnose se na naknade troškova putovanja u inozemstvo radi nabave šasija za vatrogasna vozila (autocisterna i navalno vozilo).

Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu 137.505,00 kn. Preneseni višak iznosio je 523.220,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2015. iznosi 660.725,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.317.474,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	514.449,00	1.203.269,00	233,9
2.	Financijska imovina	105.988,00	114.205,00	107,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	18.069,00	75.050,00	415,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	9.901,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	78.018,00	39.155,00	50,2
Ukupno imovina		620.437,00	1.317.474,00	212,3
3.	Obveze	91.822,00	656.748,00	715,2
3.1.	Obveze za rashode	65.066,00	202.642,00	311,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	26.756,00	454.106,00	-
4.	Vlastiti izvori	528.614,00	660.726,00	125,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		620.436,00	1.317.474,00	75,9

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je za 697.037,00 kn ili 112,3 % veća od vrijednosti iskazane početkom godine. Povećanje imovine odnosi se na nabavu dva vatrogasna vozila i uređenje vatrogasnog doma.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 50,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 539.728,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.110.742,00 kn (uredska oprema i namještaj u iznosu 34.610,00 kn, oprema za održavanje i zaštitu u iznosu 1.071.633,00 kn, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene u iznosu 4.499,00 kn), vrijednost prijevoznih sredstva u iznosu 841.365,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 1.288.616,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci u iznosu 75.050,00 kn i potraživanja u iznosu 39.155,00 kn.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 39.155,00 kn i manja su za 38.863,00 kn ili 49,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od zakupnika za režije u iznosu 19.922,00 kn te zakup poslovnog prostora u iznosu 18.720,00 kn i od obavljenih usluga u iznosu 513,00 kn. Do prosinaca 2016. potraživanja su naplaćena su potraživanja u iznosu 20.531,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 656.749,00 kn i veća su za 564.926,00 kn ili 615,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredit u iznosu 454.106,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 128.802,00 kn i za porez na dodanu vrijednost u iznosu 73.841,00 kn. Do prosinca 2016. podmirene su obveze u iznosu 290.017,00 kn. Društvo je u listopadu 2015. zaključilo s poslovnom bankom ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom za kupnju šasije vatrogasnog vozila za nadogradnju u kunskoj protuvrijednosti 60 000 EUR ili u iznosu 455.783,00 kn, s rokom otplate pet godina, uz promjenjivu kamatnu stopu 6,5 % godišnje. Otplata kredita ugovorena je u jednakim mjesečnim ratama u iznosu 1 000 EUR od kojih prva dospijeva početkom ožujka 2016., a zadnja početkom veljače 2021. Sredstva kredita utrošena su za nabavu dvije šasije vatrogasnih vozila. Kredit se uredno otplaćuje i do konca 2016. otplaćen je u iznosu 110.281,00 kn.

Program rada

Godišnji program rada donijela je Skupština u travnju 2015. Godišnji program rada sadrži ciljeve i aktivnosti koje se odnose na obavljanje liječničkih pregleda za članove, održavanje i redovnu kontrolu vatrogasne tehnike, opreme i sredstava za gašenje, školovanje, stručno osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca, provođenje nastavnih tema i taktičkih zadataka prema planu i programu za operativne članove, redovno ažuriranje svih nastalih promjena o vatrogasnoj tehnici, broj članova i drugo u vatrogasnoj mreži, rad mentora sa ekipama djece i mladeži, sudjelovanje na vatrogasnim natjecanjima prema dogovoru i u skladu sa mogućnostima, sudjelovanje na obilježavanju dana vatrogastva, hodočašće vatrogasaca u nacionalno svetište Marija Bistrica te sudjelovanje na raznim proslavama i obljetnicama, preventivno djelovanje sa ciljem smanjenja broja požara na otvorenom prostoru u smislu organiziranja osiguranja kod spaljivanja korova i neobrađenih poljoprivrednih površina, nabava vatrogasne opreme, tehnike, vatrogasnih armatura i ostalog prema potrebi operativne postrojbe i minimumu tehničke opremljenosti, adaptaciju preostalog dijela zgrade vatrogasnog doma te uređenje krova, ugradnja stolarije i uređenje fasade vatrogasnog tornja, održavanje četiri sjednice članova Zapovjedništva, četiri sjednice Upravnog odbora koje će se održati prilikom organizacije određenih aktivnosti i plana rada te minimalno dvije sjednice Nadzornog odbora, pomoć i suradnju sa drugim udrugama, klubovima, javnim institucijama, gradskom upravom kod organizacije raznih kulturnih događanja, sportskih manifestacija i drugo.

Prema podacima iz Izvještaja o radu Društva za 2015., bilo je 28 intervencija od toga 14 intervencija požara (četiri intervencije na otvorenom prostoru - suha trava i raslinje i deset na objektima-požar čađe, električnog stupa, obiteljske kuće, trafostanice, stana, kontejneri) i 14 tehničkih intervencija (devet na objektima i pet intervencija na otvorenom prostoru-spašavanje psa iz odvodne cijevi, izrada zečjih nasipa, piljenje drva i pranje ceste). Društvo je na vatrogasnim intervencijama provelo 3 608 radnih sati.

Tijekom 2015., provedene su slijedeće aktivnosti: edukacija i rad operativnih vatrogasaca sa vatrogasnom opremom i tehnikom, servisiranje sirene za uzbunjivanje, obrada nastavnih tema i taktičkih zadataka prema nastavnom planu i programu za operativne vatrogasce, obavljeni su redoviti liječnički pregledi, redovno servisiranje vatrogasnih aparata za početno gašenje, popravci i održavanje vatrogasnih vozila i druge tehnike, održavanje i popravci na zgradi vatrogasnog doma (uređenje krovišta tornja, ugradnja stolarije, popravak dijela fasade na tornju) te uređenje zidova na cijelom stubištu, kontrola i ispitivanje plinskih instalacija dimovodnih kanala, obnova skladišnog prostora električnih instalacija, zidova i stropova u najmu, redovita dezinfekcija i deratizacija unutarnjeg prostora vatrogasnog doma, nadzor vatrogasnog inspektora o radu i poslovanju Društva, nabava radnih odora, majica, radnih košulja i drugo za operativne vatrogasce i natjecateljske ekipe, prodaja navalnog vozila, popravci i uređenje sprava za mladež, dva jednodnevna izleta (mladeži i žene), kupnja šasija, prezentacija vatrogasnih vozila i opreme, odaziv na godišnje izvještajne skupštine, obilježavanje dana vatrogastva, sudjelovanje u vatrogasnom hodočašću u nacionalno svetište Marija Bistrica, obilježavanje 80 godina otvaranja spomenika Lijepoj Našoj, zajednički domjenak za završetak godine, sudjelovanje na 15 natjecanja, pružanje usluga u ljudstvu i tehnici pravnim osobama (11), školovanje vatrogasaca (šest) te vatrogasna osiguranja na kulturnim i sportskim manifestacijama. U 2015. Društvo je održalo četiri sjednice Zapovjedništva, Upravnog odbora i Nadzornog odbora.

Društvo je ispunilo ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i Tajnikom Društva te osobom koja obavlja računovodstvene poslove.

Nalaz za 2015.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji Program rada

Financijski plan i godišnji Program rada za 2015., donijela je Skupština u travnju 2015., a trebala je donijeti najkasnije do prosinca 2014.

Za 2015. planirani su prihodi u iznosu 980.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 783.006,00 kn, što je za 196.994,00 kn ili 20,1 % manje u odnosu na planirane. Rashodi su planirani u iznosu 710.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 645.501,00 kn, što je za 64.499,00 kn ili 9,1 % manje u odnosu na planirane. Prihodi i rashodi nisu planirani po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Godišnjim Programom rada predviđene su aktivnosti koje se odnose na obavljanje liječničkih pregleda za članove, održavanje i redovnu kontrolu vatrogasne tehnike, opreme i sredstava za gašenje, školovanje, stručno osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca, provođenje nastavnih tema i taktičkih zadataka prema planu i programu za operativne članove, redovno ažuriranje svih nastalih promjena o vatrogasnoj tehnici, broj članova i drugo u vatrogasnoj mreži, rad mentora sa ekipama djece i mladeži, sudjelovanje na vatrogasnim natjecanjima prema dogovoru i u skladu sa mogućnostima, sudjelovanje na obilježavanju dana vatrogastva, hodočašće vatrogasaca u nacionalno svetište Marija Bistrica te sudjelovanje na raznim proslava i obljetnicama, preventivno djelovanje Društva sa ciljem smanjenja broja požara na otvorenom prostoru u smislu organiziranja osiguranja kod spaljivanja korova i neobrađenih poljoprivrednih površina, nabava vatrogasne opreme, tehnike, vatrogasnih armatura i ostalog prema potrebi operativne postrojbe i minimumu tehničke opremljenosti, adaptaciju preostalog dijela zgrade vatrogasnog doma te uređenje krova, ugradnja stolarije i uređenje fasade vatrogasnog tornja, održavanje četiri sjednice članova Zapovjedništva, četiri sjednice Upravnog odbora koje će se održati prilikom organizacije određenih aktivnosti i plana rada te minimalno dvije sjednice Nadzornog odbora, pomoć i suradnja sa drugim udrugama, klubovima, javnim institucijama, gradskom upravom kod organizacije raznih kulturnih događanja, sportskih manifestacija i drugo.

Godišnji Program rada, osim navedenog, treba sadržavati iznose sredstava potrebnih za realizaciju aktivnosti s izvorima financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan i Program rada prije početka poslovne godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne te evidenciju putnih naloga. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2015. istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U većini slučajeva računi za robu i usluge (rashodi za usluge u iznosu 213.128,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 206.969,00 kn, drugi nespomenuti rashodi u iznosu 106.703,00 kn) nisu prethodno ovjereni i kontrolirani što nije u skladu s odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija kojim je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Za 2015. sastavljeni su propisani financijski izvještaji koji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Društva te su objavljeni kroz Registar neprofitnih organizacija kojeg vodi Ministarstvo financija. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) propisano je da obvezne bilješke uz Bilancu jesu pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova. 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 račune za robu i usluge prethodno ovjeriti i kontrolirati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Društvo je u poslovnim knjigama iskazalo vrijednost imovine u iznosu 1.317.474,00 kn i obveza u iznosu 656.748,00 kn. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan bilance sadrži popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, a ne sadrži popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza, zbog čega nije cjelovit. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

1.2. Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi financijskog plana i godišnjeg Programa rada, poslovnih knjiga i financijskih izvještaja te popisa imovine i obveza.

2. Javna nabava

2.1. Plan nabave za 2015. nije donesen. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave i drugo.

U 2015. obavljena je nabava u iznosu 1.309.479,00 kn i to bagatelna nabava u vrijednosti 682.506,00 kn (usluge tekućeg održavanja, materijal, struja, gorivo, sitni inventar i drugo) i nabava dvije rabljene šasije za vatrogasna vozila u vrijednosti 626.973,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave obavljena je nabava dvije šasije vatrogasna vozila u vrijednosti 626.973,00 kn (341.908,00 kn i 285.065,00 kn). Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su javni naručitelj pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj te se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50 %. Opći akt o nabavi za robu i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, nije donesen. Odredbama članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se navedeni Zakon ne primjenjuje za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kuna, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kuna, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom.

Društvo nije objavilo Izvješće o javnoj nabavi za 2015. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni do konca ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Naručitelji koji su u 2015. imali samo nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn, obvezni su ručno unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih roba, radova i usluga u 2015. u Elektronički oglasnik javne nabave, s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, provođenje postupaka javne nabave, donošenje općeg akta o nabavi za robu i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn te objavu izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja plana nabave, provođenja postupaka javne nabave te donošenja općeg akta o nabavi za robu i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn te objavu izvješća o javnoj nabavi.

U vezi nabave dvije šasije za vatrogasna vozila, obrazlaže da se radilo o žurnoj nabavi, jer su dva vatrogasna vozila, kojima je Društvo raspolagalo, bila neispravna. Istražujući mogućnosti nabave i ponudu vatrogasnih vozila na tržištu, utvrdili su da ne raspolažu s dovoljno sredstava za nabavu dva vatrogasna vozila koja bi zadovoljavala potrebe sigurnosti građana i imovine na području Grada Oroslavja, a što je određeno propisima o minimalnom opremanju središnjih vatrogasnih društava. Nakon što su prikupljene i analizirane ponude, Upravni odbor je odlučio da se nabave kamionske šasije, potreban materijal za izgradnju nadogradnji te da se za financiranje nabave zaduže uzimanjem kredita kod poslovne banke, čime su izbjegli plaćanje velikih provizija ponuđača. Kamionske šasije, koje su zadovoljavale potrebe za izgradnju auto cisterne i navalnog vozila, koje Društvo mora imati, kupljene su u Njemačkoj. Nadalje navodi, da su sami, svojim vlastitim angažmanom, izradili dva vozila po cijeni jednog te da su se kod nabave rukovodili jedinstvenim ciljem da sa što manje sredstava nabave potrebnu opremu, kako bi građanima mogli sigurnije i učinkovitije pružiti zaštitu na području na kojem djeluju, čak i šire (prisustvovanje dislokacijama na dalmatinskom primorju sa svojim vozilima) te da su time pomogli i drugima izvan područja svog djelovanja.

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. Slijedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - financijski plan i godišnji Program rada za 2015. nisu pravovremeno doneseni; Prihodi i rashodi nisu planirani najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije; Za rashode u iznosu 526.800,00 kn (rashodi za usluge, rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi) u većini slučajeva računi za robu i usluge nisu prethodno ovjereni i kontrolirani; Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda; Popis imovine i obveza sa stanjem na dan bilance nije obavljen (točka 1. Nalaza)

   - plan nabave nije sastavljen; bez provođenja postupaka javne nabave, nabavljene su dvije šasije za vatrogasna vozila u vrijednosti 626.973,00 kn; Društvo nije donijelo opći akt kojim se uređuje nabava roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti (Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti); Izvješće o javnoj nabavi za 2015., nije sastavljeno ni objavljeno u Elektroničkom oglasniku. (točka 2. Nalaza)

4. Društvo je stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Osnovano je 1927. i upisano je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga. Izvori financiranja su sredstva iz gradskog proračuna, prihoda od imovine, prihoda od prodaje imovine, vlastitih prihoda i prihoda po posebnim propisima. Društvo nema zaposlenih, a poslovanje obavlja u vlastitom prostoru (vatrogasni dom). Predsjednik Društva u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Nikola Cukovečki. U 2015. bilo je 28 intervencija od toga 14 intervencija požara (četiri intervencije na otvorenom prostoru - suha trava i raslinje i deset na objektima-požar čađe, električnog stupa, obiteljske kuće, trafostanice, stana, kontejnera) i 14 tehničkih intervencija (devet na objektima i pet intervencija na otvorenom prostoru-spašavanje psa iz odvodne cijevi, izrada zečjih nasipa, piljenje drva i pranje ceste). Društvo je na vatrogasnim intervencijama provelo 3 608 radnih sati. Tijekom 2015. provedene su slijedeće aktivnosti: edukacija i rad operativnih vatrogasaca sa vatrogasnom opremom i tehnikom, obrada nastavnih tema i taktičkih zadataka prema nastavnom planu i programu za operativne vatrogasce, obavljeni su redoviti liječnički pregledi, redovno servisiranje vatrogasnih aparata za početno gašenje, popravci i održavanje vatrogasnih vozila i druge tehnike, obilježavanje dana vatrogastva, sudjelovanje u vatrogasnom hodočašću u nacionalno svetište Marija Bistrica, sudjelovanje na 15 natjecanja, školovanje vatrogasaca, vatrogasna osiguranja na kulturnim i sportskim manifestacijama te druge aktivnosti.

Društvo ima 45 osposobljenih vatrogasaca, 15 pripadnika vatrogasne mladeži i 15 pripadnika vatrogasne djece. Društvo je ispunilo ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom. Prihodi su ostvareni u iznosu 783.006,00 kn, rashodi u iznosu 645.501,00 kn, a višak prihoda tekuće godine u iznosu 137.505,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 523.220,00 kn te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 660.725,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 355.000,00 kn ili 45,3 % i drugi prihodi u iznosu 309.852,00 kn ili 39,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 118.154,00 kn ili 15,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 324.684,00 kn ili 41,5 % ukupnih prihoda i utrošeni su u cjelokupnom iznosu za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 533.166,00 kn ili 82,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Tijekom 2015. obavljena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.309.479,00 kn. Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji Program rada, poslovne knjige i financijski izvještaji te popis imovine i obveza) te javnu nabavu, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.