



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO
DRUŠTVO PAG

Zadar, svibanj 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	6
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/16-06/9
URBROJ: 613-15-17-7

Zadar, 17. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA PAG 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 Pag (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 5. rujna 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 Grad Pag i Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Osnovano je u ožujku 1994., a u Registar udruga Republike Hrvatske upisano u svibnju 1998. pod brojem 13000190. Sjedište Društva je Braće Fabijanić 2, Pag. Društvo je udruženo u Vatrogasnu zajednicu Zadarske županije. U skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna za programom utvrđene aktivnosti te od imovine i pružanja usluga.

Djelatnost Društva je unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama i druge intervencije, osposobljavanje, usavršavanje i uvježbavanje članstva, kontinuirano pomlađivanje, promicanje značaja dobrovoljnog vatrogastva i druge aktivnosti.

Statut donesen u svibnju 2015. usklađen je s odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14) dok drugi opći akti nisu doneseni. Tijela Društva su: Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor, Zapovjedništvo, a dužnosnici Predsjednik i Zapovjednik. Mandatno razdoblje navedenih tijela i dužnosnika je četiri godine. Skupštinu je najviše tijelo upravljanja, a čine je svi članovi Društva. Donosi Statut, plan rada i financijski plan, usvaja financijske izvještaje, bira i razrješava dužnosnike i njihove zamjenike te razmatra druga pitanja koja se odnose na rad Društva. Upravni odbor upravlja radom Društva između sjednica Skupštine, a ima jedanaest članova. Nadzorni odbor ima tri člana koji nadziru financijsko i materijalno poslovanje Društva. Zapovjedništvo obavlja organizacijske poslove s ciljem efikasne provedbe vatrogasne djelatnosti, a ima sedam članova. Predsjednik zastupa i predstavlja Društvo, a odgovoran je za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Po funkciji je predsjednik Skupštine i Upravnog odbora. Zapovjednik je odgovorna osoba za provedbu vatrogasne djelatnosti te organiziranost, osposobljenost i opremljenost vatrogasne postrojbe. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Društva je Jure Orlić, a zapovjednik Branko Potočnjak.

Društvo ima tri stalna zaposlenika i od lipnja do kolovoza četiri sezonska zaposlenika. Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je knjigovodstvenom servisu.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan donijela je Skupština u siječnju 2015. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 645.000,00 kn, rashodi u iznosu 615.000,00 kn i dobit u iznosu 30.000,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Prihodi planirani u iznosu 645.000,00 kn odnose se na prihode od Grada Paga u iznosu 510.000,00 kn, Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 55.000,00 kn, Vatrogasne zajednice Zadarske županije u iznosu 50.000,00 kn, donacija i sponzorstva u iznosu 5.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 5.000,00 kn te na prihode od djelatnosti u iznosu 20.000,00 kn.

Rashodi u iznosu 615.000,00 kn planirani su za plaće stalnih i sezonskih zaposlenika u iznosu 408.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 127.000,00 kn, troškove promidžbe (proslava obljetnice vatrogastva) u iznosu 50.000,00 kn i nabavu dugotrajne imovine u iznosu 30.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 988.787,00 kn, što je za 257.177,00 kn ili 35,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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 pružanja usluga	3.780,00	49.110,00	1 299,2
2.	Prihodi po posebnim propisima	726.398,00	939.648,00	129,4
3.	Prihodi od imovine	1.432,00	29,00	2,0
	Ukupno	731.610,00	988.787,00	135,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 939.648,00 kn ili 95,0 % ukupno ostvarenih prihoda, a ostvareni su od Grada Paga u iznosu 663.200,00 kn, državnog proračuna u iznosu 193.341,00 kn i Vatrogasne zajednice Zadarske županije u iznosu 83.107,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 49.139,00 kn ili 5,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode iz državnog proračuna, proračuna Grada Paga i Vatrogasne zajednice Zadarske županije. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Prihodi od Grada Paga u iznosu 663.200,00 kn ostvareni su za opremanje i financiranje redovne djelatnosti u iznosu 553.200,00 kn te sufinanciranje projekta toplinske izolacije zgrade vatrogasnog doma u iznosu 110.000,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 193.341,00 kn, odnose se na prihode od Ministarstva gospodarstva za sufinanciranje projekta toplinske izolacije zgrade vatrogasnog doma u iznosu 118.341,00 kn i Državne uprave za zaštitu i spašavanje za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 75.000,00 kn.

Prihodi od Vatrogasne zajednice Zadarske županije u iznosu 83.107,00 kn odnose se na sredstva za plaće sezonskih vatrogasaca u iznosu 36.000,00 kn, obilježavanje obljetnice vatrogastva u iznosu 31.000,00 kn, održavanje vozila u iznosu 9.087,00 kn i intervencije izvan područja djelovanja u iznosu 7.020,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga u iznosu 49.110,00 kn ostvareni su od intervencija na terenu spašavanjem ljudi i imovine ugroženih požarom prema ispostavljenim računima po utvrđenom cjeniku usluga.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.005.544,00 kn, što je za 206.527,00 kn ili 25,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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.	Rashodi za zaposlenike	484.899,00	353.523,00	72,9
2.	Materijalni rashodi	207.028,00	554.223,00	267,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	16.234,00	22.185,00	136,7
2.2.	Naknade drugih troškova	23.897,00	13.200,00	55,2
2.3.	Rashodi za usluge	54.034,00	354.392,00	655,9
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	66.919,00	113.328,00	169,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	45.944,00	51.118,00	111,3
3.	Rashodi amortizacije	84.138,00	84.248,00	100,1
4.	Financijski rashodi	16.347,00	4.058,00	24,8
5.	Donacije	0,00	1.100,00	-
6.	Drugi rashodi	6.605,00	8.392,00	127,1
	Ukupno	799.017,00	1.005.544,00	125,8
	Manjak prihoda	67.407,00	16.757,00	24,9

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 554.223,00 kn ili 55,1 % te rashodi za zaposlenike u iznosu 353.523,00 kn ili 35,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 97.798,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlenike ostvareni su u iznosu 353.523,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 303.435,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 50.088,00 kn. Plaća se isplaćuje za tri stalna i četiri sezonska vatrogasca. Društvo nije donijelo akt o obračunu i isplati plaća, odnosno pravilnik o plaćama i ostalim materijalnim pravima nego su prava i obveze zaposlenika regulirana ugovorima o radu. Ugovore o radu sa zaposlenicima zaključio je predsjednik Društva. Tijekom 2015. u Društvu je isplaćena prosječna bruto plaća u iznosu 6.010,00 kn, odnosno neto u iznosu 4.496,00 kn. Najviša bruto plaća iznosi 6.900,00 kn, a najniža 5.120,00 kn. Najviša neto plaća iznosi 5.076,00 kn, a najniža 3.916,00 kn. Na isplaćene plaće obračunani su porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 554.223,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 354.392,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 113.328,00 kn, premije osiguranja i reprezentaciju u iznosu 51.118,00 kn, naknade troškova službenih putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 22.185,00 kn te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 13.200,00 kn.

Financijska sredstva za školovanje, usavršavanje i osposobljavanje vatrogasaca osiguravaju se u državnom proračunu, proračunu županije, grada i općine na temelju programa koje donosi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice uz suglasnost Ministarstva unutarnjih poslova.

Rashodi za usluge iznose 354.392,00 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (nabava garažnih vrata i pumpe, izolacija zgrade vatrogasnog doma) u iznosu 279.464,00 kn, intelektualne usluge (usluge revizije, knjigovodstvenog servisa, odvjetničke usluge) u iznosu 33.561,00 kn, komunalne usluge u iznosu 13.211,00 kn te usluge najma u iznosu 8.680,00 kn. Rashodi za usluge ostvareni su za 300.358,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu jer su povećani rashodi za investicijsko održavanje zgrade vatrogasnog doma i ostvareni su rashodi za intelektualne usluge (odvjetničke i revizijske usluge).

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 113.328,00 kn ostvareni su za 46.409,00 kn ili 69,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na gorivo, energiju, uredski materijal, sitni inventar te materijal za potrebe redovnog poslovanja.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 16.757,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 67.407,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 84.164,00 kn i čini 8,5 % ostvarenih prihoda za 2015.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 445.126,00 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	318.458,00	439.800,00	138,1
2.	Financijska imovina	8.936,00	5.326,00	59,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	4.995,00	645,00	12,9
2.2.	Potraživanja od radnika i drugo	2.941,00	3.681,00	125,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.000,00	1.000,00	100,0
	Ukupno imovina	327.394,00	445.126,00	136,0
3.	Obveze	135.405,00	269.892,00	199,3
3.1.	Obveze za rashode	135.405,00	80.991,00	59,8
3.2.	Obveze za kredite	0,00	38.901,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	150.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	191.989,00	175.234,00	91,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	327.394,00	445.126,00	136,0

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je za 117.732,00 kn ili 38,1 % (zbog donirane vatrogasne opreme) veća od vrijednosti početkom godine.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 125.980,00 kn, opreme u iznosu 175.429,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 63.877,00 kn i sitnog inventara na zalihi u iznosu 74.514,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina odnosi se na zgradu vatrogasnog doma u iznosu 125.980,00 kn te opremu (hidraulični alat) u iznosu 150.000,00 kn.

Ukupna potraživanja u iznosu 4.681,00 kn odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.941,00 kn, kupaca u iznosu 1.000,00 kn te predujmove u iznosu 740,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 269.892,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 50.106,00 kn, zajmove u iznosu 38.901,00 kn te plaće i naknade zaposlenicima u iznosu 30.885,00 kn. Obveze za zajmove iskazane u iznosu 38.901,00 kn u cijelosti se odnose na korištenje dozvoljenog minusa na žiro računu. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja odnosi se na vatrogasnu opremu u iznosu 150.000,00 kn koju je Državna uprava za zaštitu i spašavanje prenijela u vlasništvo Društva.

Program rada

Zadaće i ciljevi Društva utvrđeni su Zakonom o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), Zakonom o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10), Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom. Kao podlogu za izradu godišnjeg programa rada Društvo je koristilo Plan zaštite od požara i tehnoloških eksplozija Zadarske županije (iz prosinca 2014.) i Plan zaštite od požara za Grad Pag.

Skupština Društva je, na prijedlog predsjednika, u siječnju 2015. donijela program rada i financijski plan za 2015. Osnovni cilj Društva je učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti na području Grada Paga, a program rada sadrži pregled aktivnosti za njegovu provedbu kao što su: priprema za požarnu sezonu 2015., briga o vatrozaštiti i vatropreventivi, osposobljavanje novih kadrova, održavanje zgrade i voznog parka, isplata plaća, završetak građevinskih radova na zgradi vatrogasnog doma, nabava opreme za tehničke intervencije (prometne nesreće, ulazak u zadimljene prostore, djelovanje na vodi i rad na intervencijama uzrokovanih velikim količinama vode), nabava radnih i svečanih odora, organizacija proslave 80 godina organiziranog vatrogastva u Gradu Pagu i druge aktivnosti.

U cilju priprema za požarnu sezonu 2015. te brizi o vatrozaštiti i vatropreventivi, nabavljen je novi vatrogasni alat, dva kompleta vatrogasnih ljestava i druga oprema (čizme, ekološko pjenilo). Društvo je sudjelovalo u 92 intervencije, što je za osam intervencija ili 9,5 % više u odnosu na prethodnu godinu, a izvan područja djelovanja, u općinama Poveljana i Kolan, obavljeno je devet intervencija. Naseljima Grada Paga, koja su tijekom ljeta ostajala bez vode, dostavljena je pitka i tehnička voda (45 dana). Tijekom 2015. osposobljeno je 17 novih operativnih vatrogasaca, servisirana su i registrirana sva vozila, a plaće su redovno isplaćivane. Završeni su građevinski radovi na zgradi vatrogasnog doma (obnova fasade, postavljena garažna vrata).

Nabavljene su svečane odore za članove Društva, organizirana proslava 80 godina organiziranog vatrogastva u Gradu Pagu, a od drugih aktivnosti organizirani su posjeti i bratimljenje s drugim dobrovoljnim vatrogasnim društvima.

Koncem 2015. Društvo je imalo 35 aktivnih članova (20 operativnih, 12 veterana i tri počasna). Tijekom 2015. sudjelovalo je u 92 intervencije koje se odnose na 35 požara, 53 tehničke i četiri druge intervencije.

Društvo je u 2015. bilo efikasno u provođenju zadaća utvrđenih propisima i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada, odnosno provodilo je mjere i aktivnosti na unapređenju cjelokupnog sustava vatrogastva na području svog djelovanja. Ciljevi utvrđeni programom rada su ostvareni, što je rezultiralo unapređenjem tehničko tehnološke opremljenosti Društva, osposobljavanjem i usavršavanjem vatrogasaca.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim 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. Također, korištena su izvješća u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim računima, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima knjigovodstvenog servisa te pribavljena obrazloženja predsjednika u vezi s izvršenjem plana i programa rada.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo donosi godišnji program rada i financijski plan prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Nepravilnosti se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te popis imovine i obveza.

- Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan doneseni su u siječnju 2015. Usporedbom financijskog plana i Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015. utvrđeno je da su ostvareni prihodi u odnosu na planirane veći za 343.787,00 kn ili 53,3 %, a rashodi za 390.544,00 kn ili 63,5 %. Skreće se pozornost da je u studenome 2015. stupio na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15.), kojim je, između ostalog, propisano da se u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donose izmjene i dopune financijskog plana po postupku za donošenje financijskog plana.

- Računovodstveno poslovanje

Prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), neprofitno računovodstvo treba se temeljiti na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Računskim planom su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima se knjigovodstveno iskazuje imovina, obveze i izvori vlasništva te prihodi i rashodi. Društvo vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Tijekom 2015. poslovni događaji evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno pokazuju nastalu poslovnu promjenu, odnosno iz isprave za knjiženje može se utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i materijalni sadržaj (narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena). Međutim, u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na predviđenim računima računskog plana. Tako je nabavljena imovina (garažna vrata, izolacija zgrade vatrogasnog doma, nabava sitnog inventara) u vrijednosti 352.018,00 kn evidentirana na računu troškova tekućeg održavanja umjesto na računima imovine. Iz navedenih razloga su rashodi više iskazani za navedeni iznos, a vrijednost imovine te financijski rezultat manje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), kojom je propisano da se ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine (ulaganja u obnovu, rekonstrukciju) evidentiraju kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluka o popisu i evidenciji imovine Društva donesena je koncem rujna 2015. Imenovano je povjerenstvo i utvrđen rok popisa. Povjerenstvo je obavilo popis i popisne liste dostavilo knjigovodstvenom servisu radi usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze. Popisana je zgrada vatrogasnog doma, oprema, prijevozna sredstva i sitni inventar na zalihi i upotrebi dok materijalna imovina (zemljište), financijska imovina (novac u banci i blagajni, potraživanja, zajmovi) i obveze nisu popisani. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 19. do 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu se u popisne liste unose u naturalnim odnosno novčanim izrazima. Nakon završetka popisa povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku koji 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 obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navelo da je Skupština u prosincu 2016. donijela program rada i financijski plan za 2017. i ukoliko tijekom godine dođe do značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijet će izmjene i dopune financijskog plana. Također, navodi da u 2017. poslovne knjige vodi u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, a do konca rujna 2017. obaviti će popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.*

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Financijski izvještaji su sastavljeni i u propisanom roku dostavljeni Ministarstvu financija te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija. Usporedbom podataka utvrđeno je da podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su prihodi evidentirani na računima prihoda po posebnim propisima u iznosu 663.200,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima su iskazani u iznosu 939.648,00 kn; prihodi od donacija evidentirani su u iznosu 325.558,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima nisu iskazani. Također je u poslovnim knjigama stanje novca na računu u banci i blagajni evidentirano kao minus na računu u iznosu 39.001,00 kn, a u Bilanci nije iskazano; stanje obveza za zajmove u poslovnim knjigama nije evidentirano, a u Bilanci je iskazano u iznosu 38.901,00 kn.

Prema navedenom, podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Društva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo navode iz ove točke Nalaza i navodi da će financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija kako bi pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Društva.*

3. Rashodi

- 3.1. Početkom godine iskazana je sadašnja vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 318.458,00 kn. Tijekom godine nabavljena je i u poslovnim knjigama evidentirana imovina u vrijednosti 214.929,00 kn, amortizacija za 2015. iznosi 93.587,00 kn te stanje nefinancijske imovine koncem godine iznosi 439.800,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da obračun amortizacije nije obavljen prema vijeku trajanja imovine i stopama propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Za dio imovine (oprema za vježbe, vatrogasna vozila i druga tehnika) amortizacija je obračunavana iako je prošao vijek trajanja dok za dio imovine (garažna vrata, zgrada vatrogasnog doma) obračun amortizacije nije obavljen prema propisanim stopama (za obračun amortizacije garažnih vrata korištena je stopa 10,0 % umjesto 5,0 %, a za zgradu vatrogasnog doma stopa 5,0 % umjesto 1,25 %). Iz navedenih razloga su rashodi amortizacije više iskazani (rashodi amortizacije su iskazani u iznosu 84.248,00 kn umjesto u iznosu 56.020,00 kn) za 28.228,00 kn, što je utjecalo na financijski rezultat.

Državni ured za reviziju nalaže obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo navode iz ove točke Nalaza i navodi da će nakon obavljenog popisa imovine i obveza obaviti obračun amortizacije prema stopama propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.*

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:
 - nabavljena imovina (garažna vrata, izolacija zgrade vatrogasnog doma, nabava sitnog inventara) u vrijednosti 352.018,00 kn evidentirana je na računu troškova tekućeg održavanja umjesto na računima imovine tako da su rashodi više iskazani za navedeni iznos, a vrijednost imovine te financijski rezultat manje; Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze (točka 1. Nalaza)
 - prihodi su evidentirani na računima prihoda po posebnim propisima u iznosu 663.200,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima su iskazani u iznosu 939.648,00 kn, prihodi od donacija evidentirani su u iznosu 325.558,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima nisu iskazani, u poslovnim knjigama je stanje novca na računu u banci i blagajni evidentirano kao minus na računu u iznosu 39.001,00 kn, a u Bilanci nije iskazano, stanje obveza za zajmove u poslovnim knjigama nije evidentirano, a u Bilanci je iskazano u iznosu 38.901,00 kn; Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Društva (točka 2. Nalaza)
 - obračun amortizacije nefinancijske imovine nije obavljen prema vijeku trajanja imovine i propisanim stopama, za dio imovine (oprema za vježbe, vatrogasna vozila i druga tehnika) amortizacija je obračunavana iako je prošao vijek trajanja dok za dio imovine obračun amortizacije nije obavljen prema propisanim stopama; Rashodi amortizacije više su iskazani za 28.228,00 kn, što je utjecalo na financijski rezultat. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Grad Pag i Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Djelatnost se odnosi na unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama i druge intervencije, osposobljavanje, usavršavanje i uvježbavanje članstva, kontinuirano pomlađivanje, promicanje značaja dobrovoljnog vatrogastva i druge aktivnosti. Društvo ima 35 aktivnih članova, a sudjelovalo je u 92 intervencije (35 požara, 53 tehničke i četiri druge intervencije). Udruženo je u Vatrogasnu zajednicu Zadarske županije. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se donacijama iz proračuna za programom utvrđene aktivnosti te od imovine i pružanja usluga.

Društvo ima tri zaposlenika, a zakonski predstavnik je predsjednik Jure Orlić. Prihodi su ostvareni u iznosu 988.787,00 kn, a rashodi u iznosu 1.005.544,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 16.757,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 67.407,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 84.164,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od Grada Paga u iznosu 663.200,00 kn ili 67,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 939.648,00 kn i korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 554.223,00 kn ili 55,1 % i rashodi za zaposlenike u iznosu 353.523,00 kn ili 35,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna potraživanja iznose 4.681,00 kn. Ukupne obveze iznose 269.892,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode, kredite te plaće i naknade zaposlenicima. Podmirene su tijekom 2016. Tijekom 2015. nisu nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi. Društvo je bilo efikasno u provođenju zadaća utvrđenih propisima i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada odnosno provodilo mjere i aktivnosti na unapređenju cjelokupnog sustava vatrogastva na području svog djelovanja. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.