



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO
DRUŠTVO POŽEGA

Požega, svibanj 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/16-06/13
URBROJ: 613-13-17-7

Požega, 17. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA POŽEGA 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 Požega (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 19. rujna 2016. do 17. svibnja 2017.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga u području djelatnosti zaštite od požara. Osnovano je 1874. godine. Upisano je u Registar udruga Republike Hrvatske pod registarskim brojem 11000218 i registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija 2009. Sjedište je Industrijska 44, Požega.

Statut je donesen u ožujku 2012., a izmjene i dopune u travnju 2015., uz suglasnost Skupštine, te je upis proveden u Registru udruga Republike Hrvatske. Djelatnost Društva je razvijanje i unapređivanje vatrogastva, gašenje požara, spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom, servisiranje vatrogasnih aparata, tehničke usluge i intervencije, izdavanje brošura, knjiga, audiovizualnih i drugih edukativnih materijala u skladu s posebnim propisima, izrada vatrogasnih priznanja i odličja, propagandnih materijala te potrošnog materijala za potrebe Društva i svojih članova, iznajmljivanje poslovnog prostora koji ne služi neposredno za potrebe vatrogasne postrojbe Društva, poslovi nabave i prodaje vatrogasne opreme i uređaja, sredstava za gašenje požara te potrošnog materijala za potrebe svoje organizacije u skladu s propisima, organizacija kulturnih i sportskih manifestacija te drugo.

Tijela Društva su skupština, upravni odbor, zapovjedništvo i nadzorni odbor. Dužnosnici Društva su predsjednik, zapovjednik i tajnik.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je svi članovi Društva. Skupština ima 131 člana. Predsjednik je po funkciji predsjednik skupštine.

Upravni odbor je izvršno tijelo skupštine i ima jedanaest članova imenovanih na četiri godine. Članovi upravnog odbora po funkciji su predsjednik skupštine, zamjenik predsjednika, zapovjednik, zamjenik zapovjednika, tajnik, blagajnik i predstavnik vatrogasne mladeži. Upravni odbor donosi prijedloge Programa rada, financijskog plana i završnog računa koje dostavlja skupštini na usvajanje, odlučuje o nabavljanju imovine i donosi odluke o osnovnim pitanjima financijskog poslovanja, te prati ostvarivanje Programa rada, financijskog plana i odluka koje je donijela skupština.

Zapovjedništvo ima sedam članova, a obavlja poslove organizacije pripreme i provedbe operativnih aktivnosti. Članovi zapovjedništva po funkciji su zapovjednik, zamjenik zapovjednika, spremištara, predstavnik vatrogasne mladeži i tajnik. Zapovjednik je Dragan Adžić.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana, a prati primjenu i provođenje statuta i drugih općih akata, te nadzire materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima i imovinom.

Predsjednik predstavlja Društvo, potpisuje odluke, ugovore i druge akte, naredbodavac je za provedbu financijskog plana i odgovoran je za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. U slučaju odsutnosti ili spriječenosti, predsjednika zamjenjuje njegov zamjenik. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Društva je bio Šimun Miletić.

Na koncu 2015. Društvo ima pet zaposlenika. Društvo je donijelo Statut, Pravilnik o nagradama, naknadama, potporama i priznanjima i Pravilnik o ustroju radnih mjesta i organizaciji rada. Vođenje knjigovodstva je povjerilo Vatrogasnoj zajednici Požeštine, koja za potrebe Vatrogasne zajednice grada Požege i njenih članova, među kojima je i Društvo, vodi poslovne knjige. Koncem 2015. Društvo je imalo 188 članova, od kojih je 155 članova (operativni, izvršni, pričuvni, veterani, počasni) te 33 člana vatrogasne mladeži koji sudjeluju u radu skupštine, ali bez prava odlučivanja. Udruženo je u Vatrogasnu zajednicu grada Požege te putem Vatrogasne zajednice Požeško-slavonske županije u Hrvatsku vatrogasnu zajednicu. Izvori financiranja su sredstva koja se osiguravaju iz proračuna grada Požege, donacija te iz drugih izvora u skladu s propisima.

Planiranje

Financijskim planom za 2015., kojega je Društvo donijelo u prosincu 2014. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 815.300,00 kn. Nakon izmjena i dopuna, prihodi i rashodi su povećani za 309.743,00 kn ili 38,0 % te iznose 1.125.043,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima od kojih su najznačajniji iz proračuna Grada u iznosu 480.000,00 kn (42,7 % ukupno planiranih prihoda). Preostali planirani prihodi se odnose na prihode od vlastite djelatnosti (servisa vatrogasnih aparata i drugo) u iznosu 223.020,00 kn, prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu 193.750,00 kn (priznavanje prihoda na temelju obračunane amortizacije za zgradu u iznosu 175.750,00 kn i opremu u iznosu 18.000,00 kn), prihode od donacija vatrogasnih vozila vlade Tirola (obračunana amortizacija) u iznosu 33.743,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 35.064,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 39.250,00 kn (premije osiguranja u iznosu 32.000,00 kn i drugo u iznosu 7.250,00 kn) te drugi prihodi u iznosu 31.099,00 kn. U planirane prihode je uključen višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 89.117,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 546.042,00 kn ili 48,5 % te rashode za radnike u iznosu 300.121,00 kn ili 26,7 % ukupno planiranih rashoda. Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine prema kojima su rashodi za 2016. i 2017. planirani u iznosu 815.300,00 kn. Financijskim planom su prihodi te rashodi raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Program rada za 2015. sadrži planirane aktivnosti, a ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti. 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. Skreće se pozornost da je odredbama članka 46. navedenog Zakona, propisano da se prvi financijski planovi temeljem odredbi ovoga Zakona izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. U listopadu 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) kojim se između ostalog propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Prvi financijski plan neprofitna organizacija izrađuje u skladu sa odredbama ovoga Pravilnika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. Na skupštini Društva održanoj u travnju 2016. su usvojeni financijski izvještaji i izvješće o radu 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 dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

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 1.037.865,00 kn, što je za 111.399,00 kn ili 12,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 87.178,00 kn ili 7,7 %.

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	206.005,00	213.698,00	103,7
2.	Prihodi po posebnim propisima	14.250,00	39.250,00	275,4
3.	Prihodi od imovine	2.108,00	1.158,00	54,9
3.1.	Prihodi od financijske imovine	308,00	258,00	83,8
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.800,00	900,00	50,0
4.	Prihodi od donacija	185.503,00	226.382,00	122,0
5.	Drugi prihodi	38.600,00	78.377,00	203,0
6.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	480.000,00	479.000,00	99,8
	Ukupno	926.466,00	1.037.865,00	112,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 479.000,00 kn ili 46,2 %, prihodi od donacija u iznosu 226.382,00 kn ili 21,8 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 213.698,00 kn ili 20,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi (prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 118.785,00 kn i čine 11,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni drugi prihodi za 39.777,00 kn ili 103,0 % najvećim dijelom zbog ostvarenih prihoda od refundacija iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 35.063,00 kn i prihoda od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu 28.300,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 213.698,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na prihode od pružanja usluga servisa vatrogasnih aparata u iznosu 208.428,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 39.250,00 kn, a odnose se na prihode od premija osiguranja od društava za osiguranje u iznosu 30.000,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda po amortizaciji vozila u iznosu 7.250,00 kn te prihode od Hrvatske vatrogasne zajednice od premija osiguranja od požara za nabavu opreme (radnih vatrogasnih odora) u iznosu 2.000,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 22.750,00 kn. Prihodi od premija osiguranja od društava za osiguranje u iznosu 30.000,00 kn ostvareni su na temelju Sporazuma o korištenju poslovnih prostorija, vozila i druge opreme zaključenim između Društva i Javne vatrogasne postrojbe Grada Požege. Prema točki 6. navedenog Sporazuma, sredstva premije osiguranja od požara koja se po osnovi Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10) akumuliraju na poseban žiro-račun Vatrogasne zajednice Požeštine, a odnose na područje Grada Požege, raspoređuju se na slijedeći način: DVD-u Požega 60,0%, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Požege 30,0 % i DVD-u Gornji Emovci 10,0 %. Prema odredbama članka 46. Zakona o vatrogastvu, osiguravajuća društva su obvezna izdvajati sredstva u visini 5,0 % od naplaćene premije osiguranja od požara, od čega se 30,0 % uplaćuje na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasne zajednice županije i grada Zagreba te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području koje se nalazi osigurana imovina. Uvjeti i način korištenja premije osiguranja koje osiguravajuća društva uplaćuju na račun Hrvatske vatrogasne zajednice, utvrđeni su Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja za 2015., koje je donijela Skupština Hrvatske vatrogasne zajednice. Sredstva se izdvojeno vode, 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.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 226.382,00 kn od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi iz gradskog proračuna u iznosu 186.656,00 kn (prihodi po amortizaciji imovine na temelju ugovora o zamjeni nekretnina s Gradom Požega u iznosu 175.750,00 kn i prihodi po amortizaciji nabavne vrijednosti vatrogasne opreme u iznosu 10.906,00 kn).

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 479.000,00 kn, odnose se na sredstva iz proračuna Grada Požege za redovnu djelatnost Društva doznačena u skladu s odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, kojim su utvrđena mjerila prema kojima općine, gradovi i županije iz vlastitih proračuna osiguravaju sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica.

Namjenski prihodi Društva su ostvareni u iznosu 823.009,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 79,3 %. Odnose se na prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 479.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 226.382,00 kn, druge prihode (refundacije od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, osiguravajućeg društva za naknadu štete, Vatrogasne zajednice Grada Požege za uređenje poslovnog prostora, prodaje dugotrajne imovine i drugo) u iznosu 78.377,00 kn te prihode po posebnim propisima u iznosu 39.250,00 kn. Sredstva u iznosu 779.565,00 kn su korištena u skladu s propisanim namjenama, a sredstva u iznosu 43.444,00 kn, koja se u cijelosti odnose na sredstva iz proračuna Grada Požege za redovnu djelatnost Društva, su se koncem 2015. nalazila na žiro računu.

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 zaposlene	222.605,00	299.480,00	134,5
2.	Materijalni rashodi	519.537,00	470.656,00	90,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	14.191,00	24.859,00	175,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	67.012,00	43.452,00	64,8
2.3.	Naknade volonterima	47.194,00	18.007,00	38,2
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	36.414,00	41.798,00	114,8
2.5.	Rashodi za usluge	89.713,00	101.007,00	112,6
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	177.181,00	152.925,00	86,3
2.7.	Drugi materijalni rashodi	87.832,00	88.608,00	100,9
3.	Rashodi amortizacije	135.200,00	243.902,00	180,4
4.	Financijski rashodi	110.142,00	28.851,00	26,2
5.	Drugi rashodi	14.405,00	7.922,00	55,0
	Ukupno	1.001.889,00	1.050.811,00	104,9
	Manjak prihoda	75.423,00	12.946,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 470.656,00 kn ili 44,8 %, rashode za radnike u iznosu 299.480,00 kn ili 28,5 % i rashode amortizacije u iznosu 243.902,00 kn ili 23,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Ostali rashodi se odnose na financijske rashode i druge rashode u iznosu 36.773,00 kn i čine 3,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi amortizacije su više ostvareni za 108.702,00 kn ili 80,4 % najvećim dijelom zbog amortizacije nabavne vrijednosti građevinskog objekta (vatrogasnog doma) u iznosu 87.875,00 kn, dok su financijski rashodi ostvareni manje za 81.291,00 kn ili 73,8 % (u 2014. je obilježena 140. obljetnica Društva što je utjecalo na veće rashode u 2014. u odnosu na 2015.).

Rashodi za zaposlene u iznosu 299.480,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 259.421,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 32.559,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnice i otpremnina) u iznosu 7.500,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s donesenim unutarnjim aktima. Porezi i doprinosi iz plaće i na plaću su obračunani i uplaćeni u skladu s važećim zakonskim propisima. Prosječna bruto plaća u 2015. je iznosila 4.196,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 470.656,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 152.925,00 kn, usluge u iznosu 101.007,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 88.608,00 kn, naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 43.452,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 41.798,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 24.859,00 kn te naknade volonterima u iznosu 18.007,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 152.925,00 kn se odnose na uredski materijal i ostale materijalne rashode (službena, radna i zaštitna odjeća, materijal za potrebe redovnog poslovanja i drugo) u iznosu 78.615,00 kn, materijal i sirovine (materijal za tekuće i investicijsko održavanje, materijal za servis vatrogasnih aparata i drugo) u iznosu 36.288,00 kn, gorivo i benzin u iznosu 32.217,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 5.805,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 101.007,00 kn se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 53.548,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 18.864,00 kn, registracije prijevoznih sredstava u iznosu 10.496,00 kn i druge usluge (zdravstveni pregledi vatrogasaca, usluge promidžbe i informiranja, izrada fotografija, grafičke i tiskarske usluge i drugo) u iznosu 18.099,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 88.608,00 kn se odnose na premije osiguranja prijevoznih sredstava i imovine u iznosu 44.228,00 kn, reprezentaciju u iznosu 33.803,00 kn te druge materijalne rashode (članarina, cestarina, kotizacije za stručne seminare i savjetovanja i drugo) u iznosu 10.577,00 kn.

Rashodi za naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 43.452,00 kn odnose se na naknade za rad članova Upravnog odbora, Zapovjedništva, Nadzornog odbora i njihovih tijela. Naknade su isplaćivane u skladu s odredbama Pravilnika o nagradama, naknadama, potporama i priznanjima u Društvu.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 41.798,00 kn odnose se na naknadu koja se isplaćuje tajniku Društva za njegov rad u iznosu 36.414,00 kn na temelju zaključenog ugovora o djelu te naknade troškova službenih putovanja u iznosu 5.384,00 kn isplaćenih zapovjedniku, članu zapovjedništva i jednom vatrogascu.

Rashodi za naknade volonterima u iznosu 18.007,00 kn odnose se na naknade dobrovoljnim vatrogascima koji sudjeluju u vatrogasnim intervencijama.

Rashodi amortizacije u iznosu 243.902,00 kn se odnose na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u tijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije u skladu sa stopama amortizacije propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15).

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 12.946,00 kn, a financiran je viškom prihoda iz prethodnih godina, koji je iznosio 89.116,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 76.170,00 kn. Višak prihoda se odnosi na sredstva za redovnu djelatnost Društva u iznosu 22.372,00 kn, a 53.798,00 kn je namijenjeno za amortizaciju osnovnih sredstava u budućem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 14.289.614,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	14.382.072,00	14.190.697,00	98,7
2.	Financijska imovina	97.135,00	98.917,00	101,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	37.471,00	43.444,00	115,9
2.2.	Potraživanja za prihode	59.664,00	54.275,00	91,0
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.198,00	
	Ukupno imovina	14.479.207,00	14.289.614,00	98,7
3.	Obveze	14.341.580,00	14.170.984,00	98,8
3.1.	Obveze za rashode	39.612,00	55.712,00	140,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	14.301.968,00	14.115.272,00	98,7
4.	Vlastiti izvori	137.626,00	118.630,00	86,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.479.206,00	14.289.614,00	98,7

Nefinancijska imovina u iznosu 14.190.697,00 se odnosi na građevinske objekte u iznosu 13.811.021,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 283.569,00 kn, opremu u iznosu 87.122,00 kn te zalihe materijala u iznosu 8.985,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine se odnosi na obračunanu amortizaciju.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 43.444,00 kn i potraživanja za prihode u iznosu 54.275,00 kn. Potraživanja za prihode se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 21.055,00 kn i potraživanja za nedospjelu naplatu premije osiguranja od požara od osiguravajućih društava u iznosu 1.198,00 kn te potraživanje iz ranijeg razdoblja u iznosu 33.220,00 kn, koje je otpisano u 2016. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) od potraživanja od kupaca u iznosu 21.055,00 kn, naplaćena su potraživanja u iznosu 19.214,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 55.712,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 14.115.272,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za radnike u iznosu 26.091,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 24.976,00 kn i druge obveze u iznosu 4.645,00 kn. Odgođeno priznavanje prihoda se odnosi na zgradu u kojoj je sjedište Društva u iznosu 13.811.021,00 kn, donaciju vozila za potrebe Društva Vlade Tirola u iznosu 229.947,00 kn, te drugo u iznosu 74.304,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija donacija doznačena Zajednici za nabavu nefinancijske imovine koja se odnosi na vozilo u iznosu 30.400,00 kn evidentirana je na odgođene prihode, a pripadajući troškovi amortizacije vozila primljenih iz donacije u iznosu 33.726,00 kn na prihode tekuće godine i umanjeni su odgođeni prihodi.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 76.170,00 kn izvore od osnivača u iznosu 42.460,00 kn.

Program rada

Program rada za 2015. obuhvaćao je aktivnosti za postizanje cilja Društva. Cilj je provedba vatrogasne djelatnosti odnosno različitih aktivnosti iz područja vatrogastva temeljem dobrovoljnog rada vlastitog članstva, uz poštivanje načela humanitarnosti i javnog interesa, kontinuirano uključivanje što većeg broja građana, a posebno mladeži u rad, radi zaštite ljudi i imovine od požara i drugih elementarnih nepogoda, poticanje provedbe preventivnih i drugih mjera radi ostvarivanja zadaća iz područja zaštite od požara, provedba cjeloživotnog stručnog obrazovanja svog članstva za provedbu vatrogasne djelatnosti i podizanje opće razine znanja članstva, razvijanje pozitivnih ljudskih vrijednosti poput solidarnosti, poštivosti, nesebičnosti i prijateljstva. Aktivnosti se odnose na osposobljavanje za djelovanje u akcijama zaštite i spašavanja, skrb o objektu, odnosno vatrogasnom domu, spremištu, vatrogasnim vozilima i opremi, te rad na pomlađivanju i povećanju brojnosti novim članovima. Aktivnosti utvrđene Programom rada su provedene. Odnose se na sudjelovanja na vježbama i vatrogasnim intervencijama (požarne intervencije, tehničke intervencije ispumpavanja vode, uklanjanje prepreka i drugo), protupožarna osiguranja javnih skupova (dežurstva i osiguranja tijekom održavanja manifestacija), potrage za nestalom osobom, smotriranje i vježbe vatrogasne operative. Društvo je tijekom 2015. sudjelovalo na ukupno 125 događaja koji se odnose na pet požarnih intervencija, 45 tehničkih intervencija (ispumpavanje vode, uklanjanje prepreka i drugo), 22 protupožarna osiguranja javnih skupova, dvije potrage za nestalom osobom te 51 smotriranje i vježbe vatrogasne operative. Provedene su i aktivnosti koje se odnose na stručno osposobljavanje članova društva te su provedeni zdravstveni pregledi, tako da Društvo ima ukupno 27 dobrovoljaca s odgovarajućom svjedodžbom o zdravstvenoj sposobnosti za sudjelovanje u vatrogasnim intervencijama. Vatrogasne ekipe mladeži sudjelovale su na natjecanjima, a provedene su i druge aktivnosti. Za potrebe uvježbanosti, kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme te fizičke spremnosti članstva, članovi su sudjelovali na vatrogasnim natjecanjima i vatrogasnim vježbama koje su organizirali Hrvatska vatrogasna zajednica, vatrogasne zajednice i dobrovoljna vatrogasna društva. Zadaće i ciljevi utvrđeni Programom su ostvareni.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s Programom rada
- ocjena efikasnosti 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 internih 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i pribavljena su obrazloženja u vezi s poslovnim događajima. Provjereno je ostvarenje ciljeva utvrđenih Programom rada prema izvješću o ostvarenju godišnjeg Programa rada i financijskog plana.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Društvo je u očitovanju navelo da nema primjedbi na navode i činjenice opisane u Izvješću.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u području zaštite od požara i vatrogastva, koja je osnovana 1874. Udruženo je u Vatrogasnu zajednicu grada Požege te putem Vatrogasne zajednice Požeško-slavonske županije u Hrvatsku vatrogasnu zajednicu. Predsjednik Društva je Šimun Miletić. Na koncu 2015. Društvo ima pet zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.037.865,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 1.050.811,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 12.946,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 89.116,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 76.170,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada za redovnu djelatnost u iznosu 479.000,00 kn ili 46,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvo se tijekom 2015. nije zaduživalo niti pozajmljivalo sredstva. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi koji su ostvareni u iznosu 470.656,00 kn ili 44,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. obveze za rashode iznose 55.712,00 kn. Tijekom 2015. Društvo je nabavljalo robu i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Društvo je ostvarilo planirane poslove i zadatke, te koristilo sredstva za predviđene namjene. Poslovne knjige vodi prema propisima za neprofitne organizacije. Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.