REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

# IZVJEŠĆE
# O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO DRUŠTVO
PREDAVAC

Bjelovar, 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 | 9 |
| II. | REVIZIJA ZA 2015. | 11 |
| | Ciljevi i područja revizije | 11 |
| | Metode i postupci revizije | 11 |
| | Nalaz za 2015. | 12 |
| III. | MIŠLJENJE | 26 |

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/16-06/46
URBROJ: 613-09-17-7

Bjelovar, 15. svibnja 2017.

# IZVJEŠĆE
# O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
# DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA PREDAVAC 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 Predavac (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 7. prosinca 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 zaštite od požara. Osnovano je 1926. na dobrovoljnoj osnovi u cilju promicanja, razvitka i unaprjeđenja zaštite od požara i vatrogastva. Upisano je u Registar udruga Republike Hrvatske te Registar neprofitnih organizacija. Društvo je udruženo u Vatrogasnu zajednicu Općine Rovišće u skladu s odredbom članka 16. stavak 1. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10). Sjedište Društva je Trg hrvatskih graničara 29, Predavac. Najznačajniji izvori financiranja su vlastiti prihodi.

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

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

Statut Društva je donesen u rujnu 2015. i usklađen je s odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14). Statutom su utvrđeni ciljevi i djelatnost, ustrojstvo, upravljanje i tijela Društva, udruživanje, imovina i način stjecanja te druga pitanja od značaja za Društvo.

Prema Statutu, tijela Društva su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo te Nadzorni odbor, a dužnosnici su Predsjednik, Zapovjednik i Tajnik. Mandatno razdoblje navedenih tijela i dužnosnika je četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a koncem 2015. imala je 81 člana. Čine je svi članovi Društva, osim podupirućih članova. Skupština, između ostalog, usvaja Statut, utvrđuje opće akte i odluke iz svoje nadležnosti, donosi program rada i financijski plan za jednogodišnje razdoblje, donosi višegodišnje planove razvoja, bira Predsjednika i Zamjenika Predsjednika te članove Upravnog odbora i Nadzornog odbora, donosi odluku o udruživanju u vatrogasne zajednice i druge udruge u interesu razvoja vatrogastva i međusobne suradnje, razmatra i usvaja izvješća o radu pripremljena od strane Upravnog odbora i Nadzornog odbora te Zapovjedništva. Upravni odbor je izvršno tijelo Skupštine koje obavlja organizacijske, tehničke i administrativne aktivnosti odnosno upravlja radom Društva između dviju sjednica Skupštine. Sastoji se od jedanaest članova koje bira i opoziva Skupština. Članovi Upravnog odbora po dužnosti su Predsjednik, Zapovjednik, Zamjenik Predsjednika, Zamjenik Zapovjednika i Tajnik.

Upravni odbor utvrđuje i donosi prijedloge programa rada, financijskog plana, izvješća o radu i financijsko-materijalnom poslovanju, donosi opće akte i prati njihovo ostvarenje, donosi odluku o nabavljanju i ustupanju nepokretne i pokretne imovine, službenim putovanjima u inozemstvo te provođenju godišnjih inventura uz usvajanje pripadajućeg izvještaja. Zapovjedništvo je stručno-operativno tijelo zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti, a ima sedam članova. Obavlja organizacijske poslove u cilju efikasne provedbe vatrogasne djelatnosti, skrbi o stručnom osposobljavanju i usavršavanju članova Društva, brine o održavanju vatrogasne opreme, odnosno materijalno-tehničkih sredstava Društva. Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira Skupština iz svojih redova. Nadzorni odbor prati primjenu i provođenje Statuta, analizira provođenje odluka i zaključaka Skupštine, Upravnog odbora, Zapovjedništva i njihovih tijela, nadzire materijalno-financijsko poslovanje te korištenje i raspolaganje sredstvima i imovinom Društva, jednom godišnje izvještava Skupštinu o svom radu i predlaže poduzimanje odgovarajućih mjera. Tajnik Društva vodi ustrojstvene, administrativne i kadrovske poslove, priprema materijale za sjednice Skupštine, Upravnog odbora i radnih tijela, predlaže Upravnom odboru opće akte koji se odnose na zaposlenike Društva te ustrojava informiranje u Društvu. Predsjednika Društva bira Skupština. Predsjednik brine o pripremi sjednica Skupštine i Upravnog odbora, brine o poštivanju zakona i drugih propisa te Statuta i akata Društva, naredbodavac je za provedbu financijskog plana. Društvo zastupa Predsjednik, a predstavljaju Predsjednik, Zapovjednik i Tajnik. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije Predsjednik Društva je Darko Lovrić, Zapovjednik je Tomislav Lovrić, a Tajnik je Damir Križan.

Prema Statutu, članovi Društva su fizičke i pravne osobe koje rade na unapređenju vatrogastva i zaštite od požara, te obavljaju i druge poslove kojima se podupire ova djelatnost. Koncem 2015. Društvo je imalo 100 članova. Društvo ima vatrogasnu postrojbu koju čine operativni članovi osposobljeni u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu i Planom zaštite od požara Općine Rovišća.

Društvo je od siječnja 2013. u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Koncem 2015. imalo je šest zaposlenika na određeno vrijeme do 31. prosinca 2015. Knjigovodstvene poslove za Društvo obavlja pravna osoba u privatnom vlasništvu.

**Planiranje**

Financijski plan i Program rada za 2015. donijela je Skupština Društva u veljači 2015. Financijskim planom prihodi nisu planirani, a rashodi su planirani u iznosu 460.320,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za redovan rad Društva u iznosu 193.320,00 kn (osposobljavanje, opremanje, liječnički pregledi i osiguranje vatrogasaca u iznosu 44.500,00 kn, tehnički pregledi i osiguranje vozila, troškovi održavanja, rezervni dijelovi i gume u iznosu 55.720,00 kn, sredstva za gašenje u iznosu 23.500,00 kn, vatrogasna natjecanja i rad s mladima u iznosu 12.500,00 kn, vatrogasne armature i cijevi, osobna zaštitna oprema u iznosu 25.000,00 kn, gorivo i mazivo, struja, plin i telefon, sredstva za čišćenje u iznosu 11.700,00 kn, bruto plaća jednog sezonskog vatrogasca u iznosu 20.400,00 kn), te rashode za kapitalna ulaganja u iznosu 267.000,00 kn (uređenje vatrogasnog doma u iznosu 97.000,00 kn i rekonstrukcija cisterne za prijevoz pitke vode u iznosu 170.000,00 kn).

Program rada sadrži 12 planiranih aktivnosti (preventivne aktivnosti, operativne aktivnosti, redovan rad Društva, nabava vatrogasnih vozila, rad s vatrogasnom mladeži, edukacija i školovanje, poslovi na vatrogasnom domu i spremištu, vatrogasni poligon, vatrogasne manifestacije, poslovi na osnivanju profesionalne vatrogasne postrojbe, suradnja s drugima te obavljanje usluga), a ne sadrži izvore financiranja i financijska sredstva potrebna za provođenje planiranih 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. 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.

Skupština Društva je u ožujku 2016. razmatrala Izvješće o radu za 2015.

**Financijski izvještaji**

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2015. su sastavljeni propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje) i objavljeni su putem 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 su ostvareni u iznosu 1.500.247,00 kn, što je za 40.510,00 kn ili 2,6 % manje 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 prodaje roba i pružanja usluga | 1.413.307,00 | 1.440.659,00 | 101,9 |
| 2. | Prihodi od financijske imovine | 57.245,00 | 0,00 | - |
| 3. | Prihodi od donacija | 70.205,00 | 19.308,00 | 27,5 |
| 4. | Drugi prihodi | 0,00 | 40.280,00 | - |
| Ukupno | | 1.540.757,00 | 1.500.247,00 | 97,4 |

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.440.659,00 kn ili 96,0 % ukupnih prihoda, a svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 59.588,00 kn ili 4,0 %.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga odnose se na prihode od obavljanja usluga vatrogasnog osiguranja u iznosu 1.408.759,00 kn. Od toga se na usluge pružanja protupožarne zaštite odnosi 1.320.000,00 kn, usluge najma vatrogasne postrojbe Društva 52.759,00 kn te usluge pješačkog nadzora trase naftovoda 36.000,00 kn. Preostali prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 31.900,00 kn odnose se na prihode od prodaje radnog vatrogasnog vozila godina proizvodnje 1987. u iznosu 29.500,00 kn (vozilo je prodano dobrovoljnom vatrogasnom društvu u siječnju 2015. na temelju odluke Upravnog odbora), usluge prijevoza pitke vode u iznosu 1.400,00 kn te usluge iznajmljivanja sale vatrogasnog doma u iznosu 1.000,00 kn.

Prihodi od usluge pružanja protupožarne zaštite u iznosu 1.320.000,00 kn odnose se na usluge osiguranja Jadranskog naftovoda na terminalu Žitnjak, Zagreb (osiguranje posebno opasnih radova od pojave iskre ili plamena, osiguranje istakanja odnosno punjenja cisterni derivatima te intervenciju gašenja požara ukoliko do njega dođe). Navedene usluge su obavljane na temelju ugovora zaključenog početkom siječnja 2015. s društvom za trgovinu i usluge privatne zaštite, a odnose se na 2015. Za obavljene usluge Društvo je navedenoj pravnoj osobi ispostavljalo mjesečno račune u ugovorenom iznosu 110.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Izvješća o obavljenoj usluzi nisu ugovorena ni dostavljana.

Prihodi od usluge najma vatrogasne postrojbe Društva (vatrogasaca, opreme i vozila) u iznosu 52.759,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih u studenome 2015. s društvom za proizvodnju, preradu i prodaju naftnih proizvoda. Usluge su obuhvaćale pružanje zaštite od požara na objektima navedene pravne osobe od studenog 2015. do listopada 2017. na tri lokacije (Bilogora, Letičani i Šandrovac). Istodobno su zaključena tri ugovora, za svaku lokaciju jedan ugovor. Usluge Društvo izvršava sukcesivno prema dinamici koju određuje pravna osoba putem pojedinačnih narudžbi. Prihodi od usluge pješačkog nadzora trase naftovoda ostvareni su u iznosu 36.000,00 kn na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2014. s društvom za upravljanje naftovodnim sustavom.

Usluge su obuhvaćale dva puta mjesečno nadzor i provjeru trase naftovoda u 2015. u dužini 60 km. Usluge najma vatrogasne postrojbe i usluge pješačkog nadzora trase naftovoda obračunane su prema ugovorenim cijenama, a pravnim osobama je u skladu s ugovorima dostavljena dokumentacija o obavljenoj usluzi (Izvještaj, zapisnici, dnevnici rada).

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 19.308,00 kn. Odnose se na sredstva primljena od Vatrogasne zajednice Općine Rovišće u iznosu 10.300,00 kn i Vatrogasne zajednice Bjelovarsko-bilogorske županije u iznosu 9.008,00 kn. Od Vatrogasne zajednice Općine Rovišće sredstva su primljena za financiranje redovne djelatnosti Društva, a osigurana su u proračunu Općine Rovišće na temelju odredbi članka 43. Zakona o vatrogastvu. Sredstva primljena od Vatrogasne zajednice Bjelovarsko-bilogorske županije se odnose na povrat troškova goriva vezanih uz aktivnosti Društva na gašenju požara na otoku Braču.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 40.280,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje dugotrajne imovine (kombi vozilo godina proizvodnje 2006. prodano je društvu za razminiranje i zaštitu osoba i imovine).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.453.818,00 kn, što je za 11.901,00 kn ili 0,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 993.498,00 kn ili 215,8 %.

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 | 400.062,00 | 478.096,00 | 119,5 |
| 2. | Materijalni rashodi | 812.304,00 | 907.533,00 | 111,7 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 186.851,00 | 116.079,00 | 62,1 |
| 2.2. | Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa | 0,00 | 82.514,00 | - |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 362.057,00 | 385.345,00 | 106,4 |
| 2.4. | Rashodi za materijal i energiju | 136.083,00 | 155.790,00 | 114,5 |
| 2.5. | Drugi materijalni rashodi | 127.313,00 | 167.805,00 | 131,8 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 223.964,00 | 51.765,00 | 23,1 |
| 4. | Financijski rashodi | 5.527,00 | 15.964,00 | 288,8 |
| 5. | Drugi rashodi | 60,00 | 460,00 | 766,7 |
| Ukupno | | 1.441.917,00 | 1.453.818,00 | 100,8 |
| Višak prihoda | | 98.840,00 | 46.429,00 | 47,0 |
| Manjak prihoda | | 0,00 | 0,00 | - |

Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 907.533,00 kn ili 62,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 478.096,00 kn ili 32,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, drugi rashodi) iznose 68.189,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 478.096,00 kn i odnose se na bruto plaće u iznosu 405.492,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 69.744,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.860,00 kn (naknada za božićne blagdane). U 2015. prosječna plaća zaposlenika iznosila je 5.997,00 kn bruto, odnosno 4.482,00 kn neto.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima je utvrđen iznos bruto plaće. Plaće su najvećim dijelom obračunane i isplaćene u iznosima koji su manji od ugovorenog. Obračunati su propisani porezi i doprinosi. Naknada za božićne blagdane je isplaćena na temelju odluke Upravnog odbora.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 116.079,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 82.514,00 kn, rashode za usluge u iznosu 385.345,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 155.790,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 167.805,00 kn (reprezentacija u iznosu 106.230,00 kn, drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 47.069,00 kn, premije osiguranja u iznosu 14.506,00 kn). Naknade troškova zaposlenima se odnose na službena putovanja u iznosu 36.971,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 25.450,00 kn, dnevnice u iznosu 10.965,00 kn, cestarina u iznosu 556,00 kn), naknade za prijevoz (naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu 71.108,00 kn te stručno usavršavanje u iznosu 8.000,00 kn (za dva člana Društva).

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 82.514,00 kn se odnose na naknade za neto primitke od drugog dohotka (dalje u tekstu: naknade za ugovore o djelu).

Rashodi za usluge u iznosu 385.345,00 kn odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 18.107,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 246.116,00 kn (usluge održavanja vatrogasnog doma u iznosu 147.225,00 kn, usluge održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 93.178,00 kn, drugo u iznosu 5.713,00 kn), komunalne usluge u iznosu 4.226,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 98.554,00 kn (porezi i doprinosi na naknade za ugovore o djelu u iznosu 78.348,00 kn, usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 20.100,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 106,00 kn), računalne usluge u iznosu 3.600,00 kn te druge usluge u iznosu 14.742,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 14.249,00 kn odnosi na usluge pri registraciji prijevoznih sredstava).

Rashodi za materijal i energiju odnose se na materijal i sirovine u iznosu 79.694,00 kn (materijal za vatrogasni dom u iznosu 60.889,00 kn, zaštitna odjeća i obuća vatrogasaca u iznosu 18.805,00 kn), energiju u iznosu 71.695,00 kn (gorivo u iznosu 62.853,00 kn, električna energija i plin u iznosu 8.842,00 kn) te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 4.401,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 51.765,00 kn, a obračun amortizacije dugotrajne imovine je obavljen prema stopama propisanim odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15).

Financijski rashodi u iznosu 15.964,00 kn, odnose se na kamate na odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove u iznosu 5.735,00 kn te ostale financijske rashode u iznosu 10.229,00 kn (bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 9.109,00 kn te sudske pristojbe u iznosu 1.120,00 kn).

Višak prihoda tekuće godine je iskazan u iznosu 46.429,00 kn. Podaci o višku, odnosno manjku prihoda prethodnih godina (preneseni višak/manjak) nisu iskazani.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.670.514,00 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 | 1.851.887,00 | 2.056.789,00 | 111,1 |
| 2. | Financijska imovina | 771.510,00 | 613.725,00 | 79,5 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 7.873,00 | 7.873,00 | 100,0 |
| 2.2. | Potraživanja za više plaćene poreze i drugo | 36.372,00 | 154.638,00 | 425,2 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 727.265,00 | 451.214,00 | 62,0 |
| Ukupno imovina | | 2.623.397,00 | 2.670.514,00 | 101,8 |
| 3. | Obveze | 492.219,00 | 492.907,00 | 100,1 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 471.486,00 | 412.492,00 | 87,5 |
| 3.2. | Obveze za kredite i zajmove | 20.733,00 | 80.415,00 | 387,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 2.131.178,00 | 2.177.607,00 | 102,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 2.623.397,00 | 2.670.514,00 | 101,8 |

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je za 47.117,00 kn ili 1,8 % veća od vrijednosti početkom godine.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 2.056.789,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.978.117,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 549.667,00 kn, zemljišta u iznosu 78.100,00 kn, instrumenata u iznosu 24.000,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 3.750,00 kn te ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 576.845,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2015. veća za 204.902,00 kn ili 11,1 % u odnosu na stanje početkom godine (povećana je za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 256.667,00 kn, a smanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 51.765,00 kn).

Novac u banci i blagajni se odnosi na stanje gotovog novca u blagajni. Potraživanja za više plaćene poreze i drugo u iznosu 154.638,00 kn odnose se na potraživanja za dane predujmove dobavljačima u iznosu 134.242,00 kn (od čega se 30.226,00 kn odnosi na stanje početkom godine, a 104.016,00 kn je evidentirano koncem 2015.) te potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 20.396,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 451.214,00 kn i manja su za 276.051,00 kn ili 38,0 % u odnosu na stanje početkom godine.

Odnose se na potraživanja od kupaca s osnove obavljenih usluga osiguranja imovine u iznosu 363.989,00 kn (vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 287.490,00 kn su od pravne osobe za trgovinu i usluge privatne zaštite) te potraživanja s osnove prodaje dva službena vozila u iznosu 87.225,00 kn (potraživanja od dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu 50.350,00 kn za prodano radno vatrogasno vozilo i od društva za razminiranje i zaštitu osoba i imovine u iznosu 36.875,00 kn za prodano kombi vozilo). Od potraživanja u iznosu 451.214,00 kn, koncem 2015. dospjela su potraživanja u iznosu 99.015,00 kn. U veljači 2016. naplaćeno je 363.989,00 kn, a preostala potraživanja u iznosu 87.225,00 kn su koncem 2016. evidentirana na računu potraživanja.

Obveze za rashode su koncem 2015. iskazane u iznosu 412.492,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene (neto plaću, porez i prirez te doprinose za prosinac 2015.) u iznosu 46.919,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 307.144,00 kn te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 58.429,00 kn. Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 181.768,00 kn, druge obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 115.230,00 kn (nastale su prošlih godina) te obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa (naknade za ugovore o djelu) u iznosu 10.146,00 kn. Koncem 2015. dospjele obveze za rashode iznose 319.544,00 kn, od čega su do konca prosinca 2016. podmirene obveze u iznosu 164.366,00 kn. Obveze za kredite i zajmove iskazane su u iznosu 80.415,00 kn. Odnose se na obveze prema poslovnoj banci u iznosu 68.015,00 kn za okvirni kredit, odnosno dozvoljeni minus na računu za redovno poslovanje (koji je poslovna banka odobrila maksimalno u iznosu 100.000,00 kn) te na obveze za zajmove u iznosu 12.400,00 kn. Zajmove je Društvo primilo u 2015. od društva za trgovinu, proizvodnju i usluge.

Vlastiti izvori u iznosu 2.177.607,00 kn su veći za 46.429,00 kn ili 2,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 2.131.178,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 46.429,00 kn.

**Program rada**

Program rada za 2015. donesen je u veljači 2015. Aktivnosti planirane Programom rada Društva odnose se na sljedeće: preventivne aktivnosti (postavljanje plakata povodom mjeseca zaštite od požara), operativne aktivnosti (gašenje požara po pozivu, sudjelovanje protiv požarne sezone na Jadranu), redovan rad (registracija, osiguranje i održavanje autocisterne i kombi vozila, nabava vatrogasne radne i zaštitne osobne opreme, nabava skupne vatrogasne opreme i armatura, nabava sredstava za gašenje/pjenila i praha, osiguranje i liječnički pregledi operativnih vatrogasaca, održavanje vatrogasnog doma i uređenje okoliša), nabavu vatrogasnih vozila (zamjena zapovjednog vozila, osobnog automobila), rad s vatrogasnom mladeži (učlanjenje mladih u Društvo, edukacija i školovanje mladih, sudjelovanje na vatrogasnim natjecanjima), edukaciju i školovanje (održavanje vatrogasnih tečaja prema potrebi, školovanje vatrogasaca, održavanje specijalističkih tečaja za strojare, spašavanje iz dubina, rad na visini s autoljestvom, certificiranje rada za rad u kemijskoj i naftnoj industriji, osiguranje tečajeva stranih jezika, osnovni tečaj za ugostiteljstvo-konobari i pomoćni kuhari), poslove na vatrogasnom domu i spremištu (završetak velike sale, uređenje skladišta rezervnih dijelova i vatrogasnih armatura, izrada unutarnjih metalnih stepeništa na vatrogasnom tornju, izrada projektne dokumentacije za šest soba iznad male sale, uređenje okoliša).

Nadalje, odnose se na vatrogasni poligon (sudsko uređenje međe i završetak sudskog postupka, izrada projektne dokumentacije za vatrogasni poligon i kandidiranje istog na EU fondove, održavanje parcele za poligon), vatrogasne manifestacije (postavljanje kipa Svetog Florijana, završetak fontane i vatrogasnog bunara, poslovi na vatrogasno-vinskom podrumu, pripreme za obilježavanje 90 godina Društva, primopredaja i blagoslov novonabavljenih vatrogasnih vozila, sudjelovanje na vatrogasnim proslavama po pozivu), aktivnosti na osnivanju profesionalne vatrogasne postrojbe, suradnju s ministarstvima, upravama i agencijama, nadležnim vatrogasnim zajednicama, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i gospodarstvom, te obavljanje usluga (vatrogasna osiguranja i usluge prema zaključenim ugovorima, prijevoz pitke vode, ispumpavanja i prepumpavanja, najam klupa, stolova i male sale).

Prema Izvješću o radu, Društvo je tijekom 2015. odradilo tri požarne intervencije, susjednom dobrovoljnom vatrogasnom društvu je pružilo pomoć u vozilima i osoblju pri jednoj intervenciji, te je zajedno sa spomenutim dobrovoljnim vatrogasnim društvom sudjelovalo na dislokaciji na otoku Braču. Oformilo je zapovjedništvo operative (šest članova), školovalo dva vatrogasca (završili srednju vatrogasnu školu), održalo vatrogasnu vježbu povodom dana Općine Rovišće te vatrogasnu vježbu u sastavu trgovačkog društva čija postrojenja Društvo osigurava (otpremna stanica Mišulinovac). Nabavilo je vatrogasno vozilo, a sva vozila redovito servisira, registrira, održava i provjerava njihov rad (ulje, gorivo, rad s pumpama, bacačima vode). Surađuje s češkim i austrijskim vatrogascima te s nekoliko dobrovoljnih vatrogasnih društava i javnih vatrogasnih postrojbi s područja Hrvatske. Organiziralo je proslavu Martinja, doček Nove godine te čuvanje Isusova groba (suradnja s vatrogasnom zajednicom Općine Rovišće). Navedeno je da su dvije katastarske čestice zemljišta dobivene donacijom uknjižene u vlasništvo Društva, dva sudska procesa spojena u jedan proces, te da je upućen zahtjev Općini Rovišće za sredstvima radi nabave vatrogasne opreme, legalizacije pristupne ceste i za projekte. Zaključilo je ugovore za poslove vatrogasnog osiguranja s tri pravne osobe. Organiziralo je i financiralo uređenje vatrogasnog doma (šalovanje i betonaža galerije 60 $m^2$, zidanje bolti, postavljanje troje pokretnih vrata, izrada spuštenog stropa, ventilacije i klimatizacije s izolacijom, postava instalacija na terasi, izrada konstrukcije šanka i njegovo cinčanje, postavljanje instalacija grijanja, izrada elektroinstalacija, postavljanje keramike na pod sale i terase, izrada stola i sudopera za podrum, limarski popravci krovišta te asfaltiranje dijela ulaza od ceste). Tijekom godine organiziralo je razne radne akcije (betoniranje, čišćenje velike sale, čišćenje okoliša, pranje vatrogasnih vozila, opreme i armatura) na kojima je prosječno radilo pet do deset osoba i utrošeno oko 400 sati dobrovoljnog rada.

Ciljevi Društva utvrđeni Statutom su: uključivanje što većeg broja građana, a osobito mladeži u rad Društva 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 vatrogasne djelatnosti temeljem dobrovoljnog rada vlastitog članstva uz poštivanje načela humanitarnosti i javnog interesa; provedba cjeloživotnog stručnog obrazovanja članstva Društva za provedbu vatrogasne djelatnosti i podizanja opće razine članstva; razvijanje pozitivnih ljudskih vrijednosti (solidarnosti, požrtvovnosti, nesebičnosti i prijateljstva) kao stogodišnje tradicije specifične za rad vatrogasne struke u cjelini; uključivanje mladih u Društvo uz razvijanje njihove samostalnosti i samosvijesti u okviru rada u Društvu, odnosno predanosti kvalitetnom i savjesnom dugogodišnjem radu u vatrogasnoj organizaciji.

Društvo je ispunilo ciljeve utvrđene Statutom i obavilo većinu zadaća utvrđenih Programom rada.

## 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 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. Provjereno je donošenje financijskih planova te sastavljanje financijskih izvještaja. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjereni su ciljevi i zadaci utvrđeni Programom rada i njihovo ostvarenje te podaci objavljeni kroz Registar neprofitnih organizacija. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Društva (zakonskim predstavnikom) i osobom koja obavlja računovodstvene poslove za Društvo. Pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

**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 te Program rada.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, pridržavanje zakonskih odredbi, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećati odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom i stvaranje obveza. Odredbama članaka 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisana su načela sustava financijskog poslovanja neprofitnih organizacija, prema kojima se poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojima se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Uspostavom kontrolnih aktivnosti koje se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama osigurava se ostvarenje ciljeva poslovanja smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Društvo nema učinkovit sustav unutarnjih kontrola, s obzirom na to da su revizijom uočene slabosti u dijelu koji se odnosi na planiranje, računovodstveno poslovanje (poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, službena vozila, popis imovine i obveza), financijske izvještaje te rashode. U nekim slučajevima, ulazni računi nisu potpisani od strane odgovorne osobe i osobe koja je robu ili uslugu preuzela. Iz zapisnika sa sjednice Skupštine iz ožujka 2016. vidljivo je da je Nadzorni odbor podnio Izvješće o radu u 2015. te da je održao nekoliko sjednica na kojima je izvršen detaljan uvid i pregled poslovno-financijske dokumentacije Društva (kao što je propisano odredbama Statuta). U zapisniku nije navedeno jesu li utvrđene nepravilnosti (izvješća Nadzornog odbora nema).

Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2015. nije sastavljen. Društvo nije donijelo akte koji uređuju financijsko i materijalno poslovanje te sustav unutarnjih kontrola, odnosno nisu uspostavljene unutarnje procedure zaprimanja i likvidiranja računa i procedure za kontrolu druge dokumentacije (blagajničko poslovanje, putni nalozi).

Odredbama članka 1. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisano je da se odredbe ovoga Pravilnika odnose na neprofitne organizacije koje su obveznici vođenja dvojnog knjigovodstva i odnose se na cjelokupnu djelatnost neprofitne organizacije, uključujući i gospodarsku djelatnost. Odredbama članaka 3. do 5. navedenog Pravilnika, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obvezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem pitanja iz Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Nakon popunjavanja Upitnika, zakonski zastupnik je dužan o provedenoj samoprocjeni izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno. Samoprocjena, odnosno popunjavanje Upitnika provode se po prvi puta za 2015. godinu, najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za 2015. godinu.

Društvo nema mrežnu stranicu ni e-adresu, a financijske izvještaje i druge informacije o svojim aktivnostima javno ne objavljuje, osim putem Registra neprofitnih organizacija. Statutom je utvrđeno da je rad Društva javan, a javnost rada se osigurava pravodobnim izvješćivanjem članstva o radu Društva putem pisanih izvješća ili drugi prikladan način, putem sredstava javnog priopćavanja te putem mrežne stranice Društva.

Državni ured za reviziju nalaže provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija te donijeti odgovarajuće procedure poslovanja. S obzirom na nepravilnosti i propuste u poslovanju Društva utvrđene revizijom, predlaže se učinkovitije djelovanje Nadzornog odbora u cilju unaprjeđenja pravilnosti poslovanja Društva.

1.2. *Društvo u očitovanju navodi da je udruga građana te da se svi poslovi obavljaju volonterski, odnosno bez naknade i u vrijeme kada članovi Društva imaju slobodnog vremena, da se profesionalno obavljaju samo poslovi u vezi s vatrogasnim dežurstvima u društvu za proizvodnju, preradu i prodaju naftnih proizvoda i društvu za upravljanje naftovodnim sustavom, te da je od 100-tinjak članova Društva aktivno 20-tak članova i 20 članova vatrogasne mladeži, dok drugi članovi vrlo rijetko dolaze u Društvo. Navodi da je Društvo potpisalo ugovor s pravnom osobom u privatnom vlasništvu o vođenju financijsko-knjigovodstvene dokumentacije, da navedenu uslugu mjesečno plaća te da je od navedenog servisa očekivalo kvalitetnije rješavanje i vođenje financijske dokumentacije.*

*Nadalje, navodi da iz vlastitih sredstava financira redovnu djelatnost (troškove gašenja požara, što uključuje vodu za gašenje požara), a prema odredbama Zakona o vatrogastvu to je obveza Vatrogasne zajednice, odnosno jedinice lokalne samouprave. Također, navodi da su financijska sredstva i ove godine tražili od Vatrogasne zajednice općine, ali da nisu dobili u pisanom obliku informaciju o financiranju redovne djelatnosti i zbog toga ne mogu prognozirati kako će Društvo funkcionirati ove godine.*

2. Planiranje

2.1. Financijski plan i Program rada za 2015. donijela je Skupština Društva u veljači 2015., umjesto do konca 2014., odnosno prije početka godine na koju se odnosi. Financijskim planom prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.500.247,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 460.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.453.818,00 kn, što je za 993.498,00 kn ili 215,8 % više od plana, a izmjene ili dopune financijskog plana nisu donesene. Rashodi nisu planirani prema vrstama (i računima) navedenim u računskom planu za neprofitne organizacije, a neki rashodi nisu planirani (naknade troškova službenih putovanja, reprezentacija, amortizacija, financijski rashodi), te stoga većina ostvarenih rashoda nije usporediva s planiranim rashodima. Odredbom članka 5. stavak 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, da se financijski plan sastoji od plana prihoda i rashoda te da ga donosi tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan i Program rada prije početka poslovne godine.

*2.2. Društvo prihvaća navode u vezi s planiranjem.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

- Poslovne knjige

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga vodi knjigu blagajne i analitičke knjigovodstvene evidencije kupaca i dobavljača. Radi osiguravanja podataka o izdanim i primljenim računima i porezu na dodanu vrijednost sadržanom u tim računima, Društvo, kao obveznik poreza na dodanu vrijednost vodi knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) i knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA).

Društvo ne vodi sljedeće propisane pomoćne poslovne knjige, i to: dugotrajne nefinancijske imovine (u glavnoj knjizi je vrijednost građevinskih objekata, prijevoznih sredstava i druge dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u iznosu 2.056.789,00 kn), potraživanja za dane predujmove (evidentirana su u iznosu 134.242,00 kn), obveza za financiranje rashoda poslovanja (evidentirane su u iznosu 115.230,00 kn), obveza po osnovi primljenih zajmova (evidentirane su u iznosu 12.400,00 kn), evidenciju putnih naloga (putni nalozi su izdavani) te knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa. Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi, između ostalog, sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine-po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo), knjigu potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima i obračunatim kamatama), evidenciju putnih naloga i korištenja službenih automobila, knjigu ulaznih računa te knjigu izlaznih računa.

Državni ured za reviziju nalaže voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi u iznosu 40.280,00 kn i obveze u iznosu 50.350,00 kn za najam vatrogasnog vozila od društva za razminiranje i zaštitu osoba i imovine. Na računima imovine nisu evidentirane dvije čestice građevinskog zemljišta površine 2 180 $m^2$, koje je u 2015. Društvo dobilo u vlasništvo od škole (vrijednost zemljišta nije procijenjena) te prodaja kombi vozila društvu za razminiranje i zaštitu osoba i imovine u iznosu 40.280,00 kn i prodaja radnog vatrogasnog vozila dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 29.500,00 kn (potraživanja i prihodi u vezi prodaje navedena dva vozila evidentirani su u poslovnim knjigama za 2015.). U poslovnim knjigama nije evidentirana Izjava o prijeboju zaključena koncem 2015. s dobrovoljnim vatrogasnim društvom, prema kojoj Društvo prebija dio potraživanja za prodano vatrogasno vozilo u iznosu 35.000,00 kn (vozilo je prodano za 36.875,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) s obvezama prema navedenom društvu za vozilo kupljeno u 2014. za 35.000,00 kn. Zbog navedenog su koncem godine za 35.000,00 kn više iskazana potraživanja i obveze prema dobrovoljnom vatrogasnom društvu. Prema odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima. U okviru računa drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 47.069,00 kn, evidentirani su rashodi za najam kombi vozila od društva za trgovinu i usluge privatne zaštite u iznosu 12.000,00 kn (umjesto na računu zakupnine i najamnine za prijevozna sredstva), premije osiguranja u iznosu 4.939,00 kn (umjesto na računu premije osiguranja), usluge pri registraciji prijevoznih sredstava u iznosu 812,00 kn (umjesto na računu usluga pri registraciji prijevoznih sredstava). Od preostalih drugih nespomenutih materijalnih rashoda u iznosu 29.318,00 kn, dio rashoda se odnosi na razni građevni i drugi materijal, što je trebalo evidentirati na računu rashoda za materijal i sirovine. U okviru računa prihoda od prodaje roba i pružanja usluga evidentirani su prihodi od prodaje radnog vatrogasnog vozila u iznosu 29.500,00 kn, umjesto u okviru drugih prihoda, na računu prihoda od prodaje dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), neprofitna organizacija, osim neprofitne organizacije iz članka 52. navedenog Pravilnika vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Za neke rashode u pojedinim slučajevima nema dokumentacije na temelju koje su evidentirani u poslovnim knjigama (isplate gotovine iz blagajne, drugi nespomenuti materijalni rashodi, usluge pri registraciji prijevoznih sredstava).
Tijekom godine je sa žiro računa Društva podignut gotov novac u iznosu 148.642,00 kn, što je evidentirano u knjizi blagajne. Od toga, za isplate gotovog novca iz blagajne u iznosu 45.951,00 kn nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo kome je i za koje namjene isplaćen gotov novac, niti su u 2015. evidentirani rashodi i obveze u navedenom iznosu. Isplatnice je potpisao zakonski predstavnik Društva.
U okviru računa drugi nespomenuti materijalni rashodi, evidentirani su rashodi u iznosu 10.603,00 kn, bez računa dobavljača, odnosno dokumentacije o nastalom događaju (rashodi su evidentirani na temelju temeljnice iz koje je vidljivo da je plaćeno društvu za osiguranje u iznosu 6.892,00 kn i društvu za tehnički pregled u iznosu 3.711,00 kn).
U okviru računa rashoda za usluge pri registraciji prijevoznih sredstava u iznosu 14.429,00 kn, evidentirani su rashodi u iznosu 10.023,00 kn, na temelju temeljnice, a bez računa dobavljača, odnosno dokumentacije o nastalom događaju. Iz temeljnice i analitičkih knjigovodstvenih evidencija dobavljača, vidljivo je da je društvu za tehničke preglede i servis motornih vozila plaćeno poslovnim karticama Društva 6.163,00 kn, a društvu za osiguranje 3.860,00 kn.

Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe evidentirane su u poslovnim knjigama u iznosu 71.108,00 kn, od čega se 20.000,00 kn odnosi na službena putovanja do 30 km od sjedišta Društva (loko vožnju). Dnevnice su evidentirane u iznosu 10.965,00 kn. Navedene naknade i dnevnice evidentirane su na temelju putnih naloga. Osim toga, tijekom revizije dostavljeni su putni nalozi (65 putnih naloga) za dva zaposlenika u ukupnom iznosu 30.915,00 kn (od čega se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe odnosi 20.800,00 kn i dnevnice 10.115,00 kn), što nije evidentirano u poslovnim knjigama na rashodima i obvezama. Iz dokumentacije Društva nije vidljivo jesu li i na koji način navedene naknade isplaćene.

Iz navedenih putnih naloga dostavljenih tijekom revizije te iz Putnog radnog lista o korištenju službenog osobnog automobila u službene svrhe vidljivo je da su u pojedinim slučajevima zaposlenici u isto vrijeme na istoj relaciji koristili službeni osobni automobil i privatni automobil u službene svrhe, s istom svrhom putovanja (usluge osiguranja Jadranskog naftovoda na terminalu Žitnjak, Zagreb). Putni nalozi ne sadrže propisane podatke, i to: redni broj ispostavljanja, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putovalo (marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila), datum obračuna putnog naloga (likvidaciju obračuna) te izvješće s puta. Za loko vožnju nije vođena evidencija iz koje bi bili vidljivi, između ostalog, podaci o datumu i relaciji putovanja te detaljniji podaci o svrsi putovanja (na putnim nalozima su kao svrha putovanja navedeni poslovi na izgradnji vatrogasnog doma). Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila-kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Naknade za prijevoz na posao i s posla su ostvarene u iznosu 25.450,00 kn. Obračunane su i isplaćene svim zaposlenicima u iznosu 360,00 kn mjesečno, bez dokumentacije o visini stvarnih izdataka. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivim primicima smatraju se naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom koje se obračunavaju i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Ako na određenom području odnosno udaljenosti nema organiziranog prijevoza, naknada troškova prijevoza na posao i s posla utvrđuje se u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 106.230,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na konzumaciju jela i pića te nabavu prehrambenih namirnica. Na računima dobavljača u pojedinim slučajevima nisu naznačeni razlozi ugošćenja kao ni korisnici usluga reprezentacije (poslovni partneri koji su ugošćeni). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak, kojima je utvrđeno, između ostalog, da se primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Ugostiteljske usluge i nabava prehrambenih namirnica (reprezentacija) plaćana je u nekim slučajevima poslovnim karticama (četiri poslovne kartice). Društvo svojim aktima nije utvrdio uvjete i način korištenja sredstava za reprezentaciju (tko ima pravo raspolagati sredstvima reprezentacije i poslovnim karticama, do kojeg iznosa i druge uvjete). Društvo je dostavilo bilješku sa sjednice Upravnog odbora, na kojoj je naveden datum 12. svibnja 2012. U bilješci je naveden prijedlog da se članovima Društva (navedena su četiri člana Društva) osiguraju poslovne kartice, zbog povećanja usluga vatrogasnih osiguranja na objektima društva za upravljanje naftovodnim sustavom i društva za proizvodnju, preradu i prodaju naftnih proizvoda te stalnih troškova vatrogasnih osiguranja kao i izgradnje vatrogasnog doma. Navedeno je da bi se poslovnim karticama plaćali redovni troškovi kod navedenih osiguranja i izgradnje doma.

Novim Pravilnikom o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17), koji je stupio je na snagu 3. siječnja 2017., na isti način su regulirane naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice, naknade za prijevoz na posao i s posla te reprezentacija.

Naknade za ugovore o djelu evidentirane su u iznosu 160.862,00 kn (bruto) na temelju obračuna poreza i doprinosa na drugi dohodak, a nema dokumentacije iz koje je vidljivo kada je usluga obavljena i u kojem obujmu. U pojedinim slučajevima ugovori o djelu nisu zaključeni. Zaključeni ugovori o djelu se najvećim dijelom odnose na usluge vatrogasnih osiguranja. U ugovorima je naveden rok izvršenja djela, a nije naveden obujam (broj sati, odnosno dana vatrogasnog osiguranja).

Rashodi za usluge održavanja prijevoznih sredstava evidentirani su u iznosu 93.178,00 kn, od čega je za usluge održavanja otvorenog vatrogasnog vozila dobavljač ispostavio račun u iznosu 57.000,00 kn, a nisu vidljive količine i jedinične cijene obavljene usluge.

Rashodi za usluge održavanja vatrogasnog doma evidentirani su u iznosu 147.225,00 kn (odnose se na nabavu, doradu i postavljanje izoliranih vrata u iznosu 32.172,00 kn, nabavu pločica u iznosu 31.874,00 kn te nabavu betona i drugog građevinskog materijala i usluga u iznosu 83.179,00 kn). Rashodi za nabavu materijala za vatrogasni dom evidentirani su u iznosu 60.889,00 kn, u okviru rashoda za materijal i sirovine (odnose se na nabavu bačava i lustera od kotača i dijelova bačve u iznosu 26.250,00 kn, nabavu i montažu izoliranih vrata u iznosu 11.376,00 kn, hrastov stol u iznosu 6.400,00 kn te nabavu raznog građevinskog materijala u iznosu 16.863,00 kn). Materijal za vatrogasni dom su ugradili najvećim dijelom članovi Društva, dobrovoljnim radom (vlastita režija). Troškovnici potrebnog materijala te zapisnici o preuzimanju izvedenih radova nisu sastavljani, što je trebalo učiniti radi kontrole utrošenog materijala. Ulaganja u vatrogasni dom je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati na računima imovine, umjesto na rashodima za usluge i rashodima za materijal i sirovine.
Navedeni rashodi su evidentirani na temelju računa koji u nekim slučajevima nisu kontrolirani (dokumentaciju nije potpisao zakonski predstavnik) i nije vidljivo tko je i kada usluge i materijal preuzeo.

Za usluge najma kombi vozila od društva za trgovinu i usluge privatne zaštite u iznosu 12.000,00 kn (što je evidentirano u okviru računa drugi nespomenuti materijalni rashodi), ugovor o najmu nije zaključen, a iz računa nije vidljivo u kojem razdoblju je vozilo korišteno. Prema očitovanju zakonskog predstavnika, Društvo je tijekom 2015. u više navrata koristilo kombi vozilo navedenog društva, kod povećanja obima vatrogasnih osiguranja te u slučajevima kada se kombi vozilo Društva nalazilo na redovnom ili izvanrednom servisu.

Tijekom godine je raznim dobavljačima plaćeno 135.468,00 kn, u većini slučajeva bez dokumentacije na temelju koje je plaćanje obavljeno, što je evidentirano na računu obveza. Od toga, koncem godine je 104.016,00 kn (odnosi se na osam dobavljača) s računa obveza preneseno na račun potraživanja za predujmove (najveći dio u iznosu 82.860,00 kn je plaćen društvu za trgovinu i usluge), a za razliku u iznosu 31.452,00 kn je iskazano više plaćeno dobavljačima (odnosi se na 40 dobavljača). Zbog navedenog su obveze prema dobavljačima koncem godine iskazane manje za 31.452,00 kn (iskazane su u iznosu 181.768,00 kn umjesto u iznosu 213.220,00 kn). Tijekom revizije su predočena dva računa dobavljača ispostavljena u 2013., i to račun srednje škole, za školarinu u iznosu 15.0000,00 kn (plaćeno je u 2015. u iznosu 5.000,00 kn) i račun društva za trgovinu i usluge, za usluge transporta vozila u iznosu 900 EUR.

Za obveze u iznosu 115.230,00 kn, što su evidentirane na računu druge obveze za financiranje rashoda poslovanja, iz dokumentacije nije vidljivo na što se obveze odnose. Popis obveza nije obavljen.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te evidentirati rashode i druge poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže naknade troškova radnicima (naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice) evidentirati na temelju putnih naloga koji sadrže propisane podatke, a naknade za loko vožnju na temelju evidencija iz koje bi bili vidljivi, između ostalog, podaci o datumu i relaciji putovanja te detaljniji podaci o svrsi putovanja. Nalaže naknade za prijevoz na posao i s posla evidentirati na temelju dokumentacije o visini stvarnih izdataka te na računima dobavljača naznačiti razloge ugošćenja i korisnike usluga reprezentacije (poslovni partneri koji su ugošćeni) te predlaže utvrditi uvjete i način korištenja sredstava reprezentacije.

Naknade za ugovore o djelu nalaže evidentirati na temelju zaključenih ugovora (u kojima će se utvrditi, između ostalog, obujam ugovorenog djela) i na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo kada je usluga vatrogasnog osiguranja obavljena i u kojem obujmu. Nalaže sastavljati troškovnike materijala koji Društvo nabavlja za ulaganja u vatrogasni dom, te sastavljati zapisnike o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala. Nalaže ulaganja u vatrogasni dom evidentirati u poslovnim knjigama na računima imovine (po nabavnoj vrijednosti koju čine vrijednost utrošenog materijala i usluga). Također, Državni ured za reviziju nalaže ažurirati potraživanja i obveze Društva.

- Službena vozila

Tijekom godine, Društvo je nabavilo vatrogasno vozilo od društva za razminiranje i zaštitu osoba i imovine, a prodalo je dva vozila (kombi vozilo je prodano društvu za razminiranje i zaštitu osoba i imovine, a radno vatrogasno vozilo je prodano dobrovoljnom vatrogasnom društvu), te je imalo u najmu dva vozila (vatrogasno vozilo društva za razminiranje i zaštitu osoba i imovine te kombi vozilo društva za trgovinu i usluge privatne zaštite).

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

U listopadu 2015. Društvo je nabavilo vatrogasno vozilo od društva za razminiranje i zaštitu osoba i imovine za 256.667,00 kn (320.833,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), što je plaćeno prijebojem s potraživanjima iz prošlih godina u navedenom iznosu 320.833,00 kn. Istoj pravnoj osobi je u listopadu 2015. Društvo prodalo kombi vozilo, bez odluke Upravnog odbora. Račun je ispostavljen u iznosu 40.280,00 kn (50.350,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Prije toga, Upravni odbor je 30. lipnja 2015. donio odluku da se, u cilju zatvaranja financijske konstrukcije, dobavljaču vatrogasnog vozila dodijeli kombi vozilo u vlasništvu susjednog dobrovoljnog vatrogasnog društva (ako se dogovore s navedenim vatrogasnim društvom), s obzirom na to da je vrijednost kupljenog vozila veća od potraživanja od dobavljača. Nema podataka o dodjeli kombi vozila susjednom dobrovoljnom vatrogasnom društvu. Početkom kolovoza 2015. Društvo je s dobavljačem vatrogasnog vozila (društvo za razminiranje i zaštitu osoba i imovine) zaključilo ugovor o najmu navedenog vozila na dva mjeseca (u kolovozu i rujnu 2015.) za ukupno 40.280,00 kn (50.350,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), što je u vrijednosti kombi vozila prodanog navedenom dobavljaču.
Dobrovoljnom vatrogasnom društvu je u siječnju 2015. prodano radno vatrogasno vozilo godina proizvodnje 1987. za 29.500,00 kn (36.875,00 s porezom na dodanu vrijednost).

Društvo nije utvrdilo tehnička svojstva potrebnih vozila te nije sastavljena analiza isplativosti nabave, prodaje i najma. Vozilo je nabavljeno bez prikupljanja više ponuda, a za prodaju vozila nema podataka o procijenjenoj vrijednosti vozila i prodaja nije javno objavljena.

U vezi s brojem službenih vozila koncem 2015., ima više podataka. Prema evidenciji službenih vozila, Društvo je koncem 2015. imalo deset vozila. Prema dokumentaciji (računi za održavanje vozila i premiju osiguranja, evidencija o korištenju vozila, zabilježba na računima za gorivo) Društvo je koncem 2015. imalo jedanaest vozila (uključujući otdtimer vozio Đip, kamion ljestve te motor). U spomenutoj evidenciji Društva nije radno vatrogasno vozilo godina proizvodnje 1983. kupljeno u 2014. od dobrovoljnog vatrogasnog društva za 35.000,00 kn. Navedeno vozilo Društvo koristi (vodi evidenciju o korištenju, u srpnju 2015. plaćena je premija osiguranja te ima troškova održavanja). U Izvještaju o radu za 2015. koji je usvojilo Skupština Društva 11. ožujka 2016., navedeno je da Društvo trenutno ima devet vatrogasnih vozila, a podaci o vozilima nisu navedeni.

Za pojedina službena vozila nije vođena evidencija o korištenju na obrascu Putni radni listu ili navedena evidencija nije vođena za cijelo razdoblje korištenja. U predočenim evidencijama, u pojedinim slučajevima nisu navedene relacije (pravac kretanja) te nisu navedeni podaci o datumu i vremenu korištenja vozila, korisniku, svrsi (razlogu) putovanja te nabavljenom gorivu, iako su propisani navedenim obrascem.

Rashodi za usluge održavanja prijevoznih sredstava evidentirani su u iznosu 93.178,00 kn, rashodi za gorivo u iznosu 62.853,00 kn, rashodi za premije osiguranja u iznosu 14.506,00 kn te usluge pri registraciji prijevoznih sredstava u iznosu 14.249,00 kn. Evidencija o troškovima po svakom službenom vozilu te o vrsti i količini zamijenjenih rezervnih dijelova nije ustrojena. Navedeni podaci o rashodima za premiju osiguranja i usluge pri registraciji prijevoznih sredstava nisu točni. Prema predočenim računima dobavljača, premija osiguranja plaćena je u iznosu 19.333,00 kn. Od toga se na premiju osiguranja za sedam vozila odnosi 15.328,00 kn. Za premiju osiguranja plaćenu u iznosu 4.005,00 kn nema police osiguranja, a iz računa dobavljača nije vidljivo na što se odnosi. U zapisniku Upravnog odbora od 9. ožujka 2015. je navedeno da je Društvo moralo uplatiti policu osiguranja u navedenom iznosu, ukoliko bi se dogodila havarija na terminalu Žitnjak, Zagreb, da Društvo ne mora platiti eventualnu štetu (društvo obavlja usluge osiguranja Jadranskog naftovoda na navedenom terminalu).

Evidencija o utrošku goriva na godišnjoj razini i broju prijeđenih kilometara nije ustrojena, što je trebalo učiniti radi utvrđivanja prosječne potrošnje goriva po vozilu. Iz računa za gorivo u pojedinim slučajevima nije vidljivo za koje vozilo je gorivo nabavljeno.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi broj vozila u vlasništvu Društva te u evidencije o korištenju službenih vozila (Putni radni list) unositi sve podatke navedene u Putnom radnom listu. Predlaže prije nabave i najma službenih vozila napraviti analizu opravdanosti te donijeti unutarnji (interni) akt o načinu korištenja službenih vozila kojim bi se, između ostalog, uredilo vođenje putnih radnih listova, minimalan broj vozila i tehnička svojstva vozila za poslove (intervencije) za koje je Društvo osnovano. Predlaže praćenje troškova po svakom službenom vozilu te količini nabavljenog goriva, broju prijeđenih kilometara na godišnjoj razini i obavljenom održavanju vozila, odnosno zamijenjenim rezervnim dijelovima. Također, predlaže se za nabavu vozila prikupiti više ponuda, a prije prodaje vozila, predlaže se procijeniti vrijednost vozila koje se prodaje i prodaju javno objaviti.

- Popis imovine i obveza

Koncem godine je ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana u iznosu 2.670.514,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.056.789,00 kn (zemljišta građevinske objekte, prijevozna sredstava, postrojenja i opremu, te ulaganja u računalne programe) i na financijsku imovinu u iznosu 613.725,00 kn (novčana sredstva, dane predujmove, potraživanja), te obveze u iznosu 492.907,00 kn i vlastite izvore u iznosu 2.177.607,00 kn.

Društvo nije popisalo imovinu i obveze koncem godine. Odluka o popisu imovine i obveza koncem godine nije donesena. Prema zapisniku s 21. sjednice Upravnog odbora održanog 9. ožujka 2015., Upravni odbor je donio odluku o popisu imovine (inventura) u spremištima, jer to nije učinjeno, te je imenovao povjerenstvo za popis od četiri člana. Također, prema zapisniku s 22. sjednice Upravnog odbora (datum sjednice na zapisniku nije naveden) donesena je odluka da se izvrši popis (inventura) alata, vozila i ostale opreme (navedeno je u subotu), te je imenovao povjerenstvo za popis od tri člana. Nema podataka o navedenim popisima. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku, a zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru te nenaplativost potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Društvo u očitovanju navodi da popis imovine i obveza nije u potpunosti obavljen, jer članovi Društva nisu taj posao prihvatili kao dobrovoljni rad. Osim toga, u očitovanju navodi da se u zadnja tri mjeseca obavlja popis pokretne i nepokretne imovine, da je koncem 2015. na karticama dobavljača evidentirana pretplata po uplatama za koje nema dostavljenih ulaznih računa te je pretplata prenesena na račun predujmova, da se obveze evidentirane u iznosu 12.400,00 kn odnose na obveze prema društvu za trgovinu, proizvodnju i usluge, a obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 115.230,00 kn na obveze iz ranijih godine.*

*Navodi da je pogrešno knjiženje u iznosu 45.951,00 kn ispravljeno u 2016., da neki rashodi greškom nisu evidentirani na propisanim računima, da nisu bili upoznati da su u obvezi dokumentaciju o dvije čestice građevinskog zemljišta predati na knjiženje pravnoj osobi koja za Društvo obavlja knjigovodstvene poslove, te da su naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćivane po odluci Upravnog odbora.*
*Društvo navodi da pri izgradnje vatrogasnog doma nisu imali saznanja o razlici računi-radovi na domu od računa održavanja doma, da je tijekom 2015. vatrogasni dom građen dobrovoljnim radom, da nije bilo prostora za odlaganje knjigovodstveno-financijske dokumentacije te je dokumentacija odlagana kod pojedinih članova Društva i zbog toga je moguće gubljenje dokumentacije, da je stari vatrogasni dom (krovište) bio znatno oštećen kod eksplozije barutane 1991. te je srušen, da su 1997. članovi Društva krenuli dobrovoljnim radom u izgradnju novog vatrogasnog doma te su u izgradnji moguće pogreške, koje nisu namjerne i Društvo traži financijska sredstva da plati nekoga tko će ispraviti navedene nepravilnosti. Nadalje, navodi da se naknade za korištenje privatnih automobila u službene svrhe i dnevnice za službena putovanja evidentiraju u pomoćnim evidencijama, da je tijekom rujna i listopada 2015. došlo do gubljenja evidencija, ali nakon što su pronađene, knjižene su u 2017., da ih knjigovodstveni servis nije upozorio da navedena evidencija nije u redu, da je problem predaje računa u jednom dijelu zbog promjene poštara koji račune ne ostavlja uvijek kod ovlaštene osobe, tako da se ponekad računi zagube, da povremena prisutnost članova Društva u zgradi vatrogasnog doma otežava rad, te da se u financijske izvještaje nešto razumije vrlo malo članova. Također, Društvo navodi da su tijekom prošlih mjeseci pronašli rješenja za ispravak pogrešaka, samo je problem što ispravak pogrešaka pojedini članovi Društva rade besplatno u svoje slobodno vrijeme, što puno duže traje.*

4. Financijski izvještaji

4.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje). Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih rashoda za 2015. u odnosu na ostvarenje prethodne godine (rashodi za zaposlene su ostvareni za 78.034,00 kn ili 19,5 % više u odnosu na prethodnu godinu, drugi materijalni rashodi za 40.492,00 kn ili 31,8 % te financijski rashodi više za 10.437,00 kn ili 188,8 %).

Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled danih predujmova, sporova na sudu koji su u tijeku (Društvo vodi sudske sporove) te podatke o zaduživanju (rokove dospijeća obveza po zaduživanju), a podaci o potraživanjima i obvezama nisu navedeni. Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, te da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku) te pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova.

Podaci o ukupnim prihodima i rashodima iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Naknade za ugovore o djelu su u poslovnim knjigama evidentirane u okviru računa rashoda za intelektualne i osobne usluge u iznosu 160.862,00 kn, a u financijskim izvještajima su neto naknade za ugovore o djelu u iznosu 82.514,00 kn iskazane na računu naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa, dok su rashodi za doprinose te porez i prirez na ugovore o djelu u iznosu 78.348,00 kn iskazani na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge.
Prema financijskim izvještajima (Bilanca), višak prihoda koncem godine iznosi 46.429,00 kn (odnosi se na višak prihoda tekuće godine), a prema poslovnim knjigama višak prihoda koncem godine iznosi 224.775,00 kn. Razlika viška prihoda u iznosu 178.346,00 kn je u financijskim izvještajima iskazana u okviru vlastitih izvora.
Zbog navedenog financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog poslovanja Društva.
Odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije, te da informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija te u financijskim izvještajima iskazati podatke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

*4.2. Društvo prihvaća navode u vezi s financijskim izvještajima.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.453.818,00 kn. Vrijednosno značajni rashodi su materijalni rashodi u iznosu 907.533,00 kn ili 62,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 478.096,00 kn ili 32,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 405.492,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 69.744,00 kn, te naknadu za božićne blagdane u iznosu 2.860,00 kn. Koncem godine Društvo ima šest zaposlenika (do 24. studenoga 2015. bilo je sedam zaposlenika). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu koji sadrže iznos bruto plaće i druge podatke propisane odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14), osim podataka o dodacima na plaću (prekovremeni i noćni rad, rad nedjeljom i blagdanom). Prema odredbama članaka 15. i 17. Zakona o radu, ugovor o radu kao i ugovor o radu za obavljanje poslova u prostoru koji nije prostor poslodavca, između ostalog, mora sadržavati podatke o osnovnoj plaći, dodacima na plaću te naknadi drugih troškova radniku vezanih uz obavljanje poslova.

Prema odredbi članka 94. Zakona o radu, za otežane uvjete rada, prekovremeni i noćni rad te za rad nedjeljom, blagdanom ili nekim drugim danom za koji je zakonom određeno da se ne radi, radnik ima pravo na povećanu plaću.

Za pet zaposlenika bruto plaća je ugovorena u iznosu 5.600,00 kn, a za dva zaposlenika u iznosu 8.100,00 kn (Predsjedniku Društva i Zapovjedniku). Prema bilješci sa sjednice Upravnog odbora iz srpnja 2014., prihvaćena je odluka o mjesečnom dodatku Predsjedniku Društva u iznosu 2.500,00 kn i Zapovjedniku u iznosu 1.500,00 kn. Plaća nije obračunavana na temelju ugovorenog iznosa bruto plaće. Za šest zaposlenika je pri obračunu plaće većim djelom ukupan iznos bruto plaće manji od ugovorenog iznosa, iako su pri obračunu plaće u iznos bruto plaće uključeni dodaci na plaću (prekovremeni i noćni rad, rad nedjeljom i blagdanom), a za jednog zaposlenika (Zapovjednik) je osim navedenih dodataka na plaću uključen zapovjedni dodatak u iznosu od 2.362,00 kn do 2.500,00 kn. Predsjedniku Društva plaća je obračunana u ukupnom bruto iznosu većem od ugovorenog (bruto iznos plaće sadrži operativni dodatak u iznosu od 2.428,00 kn do 4.170,00 kn**)**. Zapovjedni dodatak i operativni dodatak nisu utvrđeni ugovorom o radu. Prema odredbi članka 90. Zakona o radu, poslodavac je dužan radniku obračunati i isplatiti plaću u iznosu utvrđenom propisom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu, odnosno ugovorom o radu, a ako plaća nije određena na prethodno navedeni način i ugovor o radu ne sadrži dovoljno podataka na temelju kojih bi se ona mogla odrediti, poslodavac je dužan radniku isplatiti primjerenu plaću, odnosno plaću koja se redovito isplaćuje za jednaki rad, a ako takvu plaću nije moguće utvrditi, plaća koju odredi sud prema okolnostima slučaja.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorima o radu utvrditi podatke propisane odredbama Zakona o radu, te plaće obračunavati i isplaćivati u skladu s ugovorom o radu.

*5.2. Društvo prihvaća navode u vezi s rashodima za zaposlene.*

## 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 nepovoljno 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, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugima propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti:

   - financijski plan za 2015. donesen je u veljači 2015., umjesto prije početka godine na koju se odnosi; Financijskim planom prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.500.247,00 kn, dok su rashodi ostvareni za 993.498,00 kn ili 215,8 % više od plana, a izmjene financijskog plana nisu donesene; Rashodi nisu planirani prema propisanim vrstama rashoda, te većina ostvarenih rashoda nije usporediva s planom (točka 2. Nalaza)

   - Društvo ne vodi propisane pomoćne poslovne knjige (knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu potraživanja za dane predujmove, knjigu obveza za financiranje rashoda poslovanja, knjigu obveza po osnovi primljenih zajmova, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila te knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa); U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi u iznosu 40.280,00 kn i obveze u iznosu 50.350,00 kn za najam vozila, a na računima imovine nisu evidentirane dvije čestice građevinskog zemljišta ukupne površine 2 180 $m^2$ (vrijednost zemljišta nije procijenjena) te prodaja kombi vozila u iznosu 40.280,00 kn i vatrogasnog vozila u iznosu 29.500,00 kn; Za neke rashode nema dokumentacije na temelju koje su evidentirani u poslovnim knjigama (isplate gotovine iz blagajne u iznosu 45.951,00 kn, drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 10.603,00 kn, usluge pri registraciji prijevoznih sredstava u iznosu 10.023,00 kn); Neke poslovne promjene nisu u poslovnim knjigama evidentirane na temelju uredne dokumentacije; Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 71.108,00 kn (od čega se 20.000,00 kn odnosi na loko vožnju) i dnevnice u iznosu 10.965,00 kn evidentirane su na temelju putnih naloga koji ne sadrže propisane podatke, a za loko vožnju nije vođena evidencija; U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze prema dvojici zaposlenika za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 20.800,00 kn i dnevnice u iznosu 10.115,00 kn, a putni nalozi su ispostavljeni i obračunani; Iz dokumentacije Društva nije vidljivo jesu li i na koji način navedene naknade isplaćene zaposlenicima;
     Naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 25.450,00 kn obračunane su i isplaćene svim zaposlenicima bez dokumentacije o visini stvarnih izdataka;

Za naknade za ugovore o djelu u iznosu 160.862,00 kn (bruto) nema dokumentacije iz koje je vidljivo kada je usluga obavljena i u kojem obujmu, a u pojedinim slučajevima ugovori o djelu nisu zaključeni;
Rashodi za usluge održavanja prijevoznih sredstava evidentirani su u iznosu 93.178,00 kn, od čega je za usluge održavanja otvorenog vatrogasnog vozila dobavljač ispostavio račun u iznosu 57.000,00 kn, a nisu vidljive količine i jedinične cijene obavljene usluge;
Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 106.230,00 kn, a na računima dobavljača u pojedinim slučajevima nisu naznačeni razlozi ugošćenja kao ni korisnici usluga reprezentacije (poslovni partneri koji su ugošćeni). Reprezentacija je većim dijelom plaćena poslovnim karticama (četiri poslovne kartice), a Društvo aktima nije utvrdio uvjete i način korištenja sredstava za reprezentaciju; Za usluge najma kombi vozila u iznosu 12.000,00 kn ugovor o najmu nije zaključen, a iz računa dobavljača nije vidljivo u kojem razdoblju je vozilo korišteno; Tijekom godine je raznim dobavljačima plaćeno 135.468,00 kn, u većini slučajeva bez dokumentacije na temelju koje je plaćanje obavljeno; Za obveze u iznosu 115.230,00 kn, što su evidentirane na računu druge obveze za financiranje rashoda poslovanja, iz dokumentacije nije vidljivo na što se obveze odnose; Rashodi za usluge održavanja vatrogasnog doma evidentirani su u iznosu 147.225,00 kn i rashodi za nabavu materijala za vatrogasni dom u iznosu 60.889,00 kn (odnose se na nabavu usluga i materijala za održavanje objekata), a troškovnici potrebnog materijala te zapisnici o preuzimanju izvedenih radova nisu sastavljani;
Tijekom godine nabavljeno je jedno vatrogasno vozilo (bez prikupljanja više ponuda), a prodana su dva vozila (za prodaju vozila nema podataka o procijenjenoj vrijednosti vozila i prodaja nije javno objavljena), te su dva vozila bila u najmu; Društvo nije utvrdilo tehnička svojstva potrebnih vozila te nije sastavljena analiza isplativosti nabave, najma i prodaje; Unutarnji akt o načinu korištenja službenih vozila nije donesen; Ima više podataka o broju vozila koncem 2015.; Za pojedina službena vozila nije vođena evidencija o korištenju na obrascu Putni radni list ili navedena evidencija nije vođena za cijelo razdoblje korištenja, a predočene evidencije u pojedinim slučajevima nemaju sve propisane podatke;
Društvo nije popisalo imovinu i obveze koncem godine. Odluka o popisu imovine i obveza za 2015. nije donesena (točka 3. Nalaza)

- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih rashoda za 2015. u odnosu na ostvarenje prethodne godine, pregled danih predujmova, sporova na sudu koji su u tijeku te podatke o zaduživanju, a podaci o potraživanjima i obvezama nisu navedeni; Podaci o naknadama za ugovore o djelu i višku prihoda iskazani u financijskim izvještajima razlikuju se od podataka evidentiranih u poslovnim knjigama (točka 4. Nalaza)

- rashodi su ostvareni u iznosu 1.453.818,00 kn, o čega se na rashode za zaposlene odnosi 478.096,00 kn; Plaća nije obračunavana u ugovorenim iznosima;
Za šest zaposlenika je pri obračunu plaće većim djelom iznos bruto plaće manji od ugovorenog iznosa, iako su pri obračunu plaće u iznos bruto plaće uključeni dodaci na plaću, a jednom zaposleniku je plaća obračunana u bruto iznosu većem od ugovorenog, a bruto iznos plaće sadrži operativni dodatak; Dodaci na plaću nisu utvrđeni ugovorom o radu. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Osnovano je 1926. Koncem 2015. imalo je 100 članova. Najvećim dijelom se financira iz vlastitih prihoda, a malim dijelom iz proračunskih sredstava Općine Rovišće. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije Predsjednik Društva je Darko Lovrić. Koncem 2015. imalo je šest zaposlenika. Društvo je ispunilo ciljeve i većinu zadaća utvrđenih Programom rada, Statutom te financijskim planom. Društvo je u 2015. organiziralo sljedeće aktivnosti: odradilo je tri požarne intervencije, pružilo pomoć u vozilima i osoblju susjednom dobrovoljnom vatrogasnom društvu pri jednoj intervenciji, te sudjelovalo na dislokaciji na otoku Braču. Školovalo je dva vatrogasca (završili srednju vatrogasnu školu), održalo je dvije vatrogasne vježbe. Nabavilo je vatrogasno vozilo, a sva vozila redovito servisira, registrira, održava i provjerava njihov rad. Surađivalo je s češkim i austrijskim vatrogascima te s nekoliko dobrovoljnih vatrogasnih društava i javnih vatrogasnih postrojbi s područja Hrvatske. Organiziralo je proslavu Martinja, doček Nove godine, te čuvanje Isusova groba (suradnja s vatrogasnom zajednicom Općine Rovišće). Zaključilo je ugovore za poslove vatrogasnog osiguranja s tri pravne osobe. Dvije katastarske čestice zemljišta dobivene donacijom uknjižilo je u vlasništvo Društva. Organiziralo je i financiralo uređenje vatrogasnog doma (galeriju 60 $m^2$, šank, druga ulaganja). Organiziralo je razne radne akcije (betoniranje, čišćenje velike sale, čišćenje okoliša, pranje vatrogasnih vozila, opreme i armatura) na kojima je prosječno radilo pet do deset osoba i utrošeno oko 400 sati dobrovoljnog rada. Prihodi Društva za 2015. su ostvareni u iznosu 1.500.247,00 kn, rashodi u iznosu 1.453.818,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 46.429,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u 1.440.659,00 kn ili 96,0 % ukupnih prihoda, a najvećim dijelom su ostvareni obavljanjem usluga vatrogasnog osiguranja u iznosu 1.408.759,00 kn. Vrijednosno značajni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 907.533,00 kn ili 62,4 % i rashode za zaposlene u iznosu 478.096,00 ili 32,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. potraživanja za više plaćene poreze i drugo iskazana su u iznosu 154.638,00 kn, od čega se na iskazane predujmove dobavljačima odnosi 134.242,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 451.214,00 kn i manja su 276.051,00 kn ili 38,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 99.015,00 kn. Obveze koncem godine iznose 492.907,00 kn. Od toga se na obveze za rashode odnosi 412.492,00 kn i za kredite i zajmove 80.415,00 kn (od čega se 68.015,00 kn odnosi na iskorišteni okvirni kredit poslovne banke). U 2015. Društvo nije davalo pozajmice. S obzirom na to da se Društvo najvećim dijelom (96,0 %) financira iz vlastitih sredstava nije u obvezi primjenjivati propise o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i rashode, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.