



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA KRAPINSKO –
ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Financijski izvještaji	5
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Obveze i potraživanja	5
3.5.1.	Zaduživanje i pozajmljivanje	6
3.6.	Novčana sredstva	6
4.	PRIHODI	6
4.1.	Prihodi po posebnim propisima	7
4.2.	Prihodi od imovine	7
4.3.	Prihodi od donacija	7
5.	RASHODI	8
5.1.	Materijalni rashodi	8
5.1.1.	Naknade troškova volonterima	9
5.1.2.	Rashodi za materijal	9
5.1.3.	Rashodi za usluge	9
5.1.4.	Naknade troškova članovima u tijelima	10
5.1.5.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	10
5.2.	Amortizacija	11
5.3.	Financijski rashodi	11
5.4.	Rashodi za donacije	11
5.5.	Drugi rashodi	11
6.	NALAZ	12
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/09-01/ 42
Urbroj: 613-04-09-8

Krapina, 3. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI VATROGASNE ZAJEDNICE
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vatrogasne zajednice Krapinsko – zagorske županije (dalje u tekstu: Vatrogasne zajednice) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. prosinca 2009. do 3. veljače 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitosti korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Vatrogasne zajednice.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice za 2000. o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Vatrogasnoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme određene radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Dokumentaciju za knjiženje je ovjerala odgovorna osoba.
2. Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene.
3. Izdaci su evidentirani na propisanim računima.
4. Popis imovine i obveza obuhvaća novčana sredstva i potraživanja.
5. Višak prihoda iz ranijih godina je uključen u ostvarene prihode tekuće godine.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Knjiga materijala nije ustrojena.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Vatrogasne zajednice uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o udrugama (Narodne novine 88/01),
 - Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 139/04 i 38/09),
 - Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09),
 - Pravilnik o utvrđivanju korisnika proračuna i o vođenju registra korisnika proračuna (Narodne novine 80/04),
 - Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
 - Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
 - Odluka o uvjetima i načinu plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
 - Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04),
- i drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Vatrogasne zajednice.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Vatrogasna zajednica je osnovana u svibnju 1999. Osnivač je Krapinsko – zagorska županija. Vatrogasna zajednica je stručna, humanitarna i nestranačka udruga u nju udruženih vatrogasnih zajednica gradova i općina, dobrovoljnih vatrogasnih društava i javnih vatrogasnih postrojbi, a svoju djelatnost obavlja bez namjere stjecanja dobiti podvrgavajući se u ostvarivanju svojih interesa i ciljeva, pravilima utvrđenim statutom. Redovite članice Vatrogasne zajednice su 12 vatrogasnih zajednica gradova i općina odnosno 51 dobrovoljno vatrogasno društvo, 31 direktno udruženo dobrovoljno vatrogasno društvo i dvije javne vatrogasne postrojbe.

Sjedište Vatrogasne zajednice je Krapina, Trg Ljudevita Gaja 12.

Ciljevi Vatrogasne zajednice su aktivno sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, eksplozijom i drugim prirodnim i tehničko – tehnološkim nesrećama, razvijanje i poboljšavanje stručnog rada članica Vatrogasne zajednice, postizanje optimalne razine zaštite ljudi i imovine od požara, te prirodnih nepogoda i civilizacijskih katastrofa, zaštite i promicanje zajedničkih strukovnih i drugih legitimnih interesa članica Vatrogasne zajednice i promicanje digniteta vatrogasne struke.

Tijela Vatrogasne zajednice su skupština, predsjedništvo, predsjednik, zapovjedništvo, zapovjednik, nadzorni odbor i sud časti.

Skupština je najviše tijelo upravljanja čiji broj članova utvrđuje posebnom odlukom predsjedništvo Vatrogasne zajednice. Skupština broji 99 članova. Mandat članova skupštine traje četiri godine. Predsjednik Skupštine je Ivica Glas.

Zapovjedništvo je nadležno tijelo Vatrogasne zajednice odgovorno za provedbu vatrogasne djelatnosti, ima devet članova.

Zapovjednik obavlja operativne poslove i ostale zadaće u okviru djelatnosti Vatrogasne zajednice u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

Nadzorni odbor prati provođenje statuta i općih akata, nadzire financijsko i materijalno poslovanje, korištenje i raspolaganje sredstvima i imovinom Vatrogasne zajednice i ima pet članova. Predsjednik Nadzornog odbora je Nikola Pasariček.

Sud časti razmatra i donosi odluke o stegovnim mjerama nad članovima Vatrogasne zajednice, ima pet članova.

Predsjednika i njegovog zamjenika bira skupština na vrijeme od četiri godine iz redova članova skupštine. Predsjednik Vatrogasne zajednice je osoba ovlaštena za zastupanje Ivica Glas, od srpnja 2002.

U okviru sustava unutarnjih kontrola, predsjednik Vatrogasne zajednice odgovoran je za obavljanje kontinuirane i neposredne kontrole financijskih izvještaja, obveza, potraživanja, dokumentacije o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, ugovora, odluka, računa, izvoda i drugih materijalnih troškova.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Na računovodstvo Vatrogasne zajednice primijenjene su odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Vatrogasna zajednica nema organiziranu vlastitu računovodstvenu službu, već su poslovi povjereni fizičkoj osobi.

3.1. Financijski plan

Godišnji financijski plan i izmjene financijskog plana za 2008. donijelo je predsjedništvo Zajednice u studenome 2007. i u prosincu 2008. Financijskim planom za 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.299.000,00 kn, a izmjenama financijskog plana iz prosinca 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.677.847,00 kn što je za 378.847,00 kn ili 29,2% više od plana.

Prihodi iz proračuna županije planirani su u iznosu 900.000,00 kn i čine 53,6% planiranih prihoda, prihodi iz proračuna za angažiranje vatrogasaca izvan područja županije (dalje u tekstu: dislokacija) u iznosu 416.200,00 kn ili 24,8%, od osiguravajućih društava u iznosu 150.000,00 kn ili 8,9%, iz proračuna Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 83.000,00 kn ili 5,0%, drugi prihodi u iznosu 65.000,00 kn ili 3,9%, višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 61.647,00 kn ili 3,6% i prihodi od kamata u iznosu 2.000,00 kn ili 0,2% ukupno planiranih prihoda.

U strukturi planiranih rashoda najznačajniji su naknade troškova volonterima u iznosu 420.517,00 kn ili 25,1% ukupno planiranih rashoda, donacije u iznosu 326.000,00 kn ili 19,4%, rashodi za usluge u iznosu 306.479,00 kn ili 18,3%, rashodi za materijal i energiju u iznosu 305.808,00 kn ili 18,2%, drugi rashodi u iznosu 152.961,00 kn ili 9,1%, naknade troškova članovima u tijelima u iznosu 92.456,00 kn ili 5,5%, drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 54.126,00 kn ili 3,2%, amortizacija u iznosu 15.000,00 kn ili 0,9%, te financijski rashodi u iznosu 4.500,00 kn ili 0,3% ukupno planiranih rashoda.

3.2. Poslovne knjige

Vatrogasna zajednica vodi poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Vatrogasna zajednica vodi dnevnik, glavnu knjigu, te pomoćne knjige: knjigu blagajne, knjigu inventara, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, te druge pomoćne evidencije.

Za ustroj i provođenje sustava unutarnje financijske kontrole odgovoran je predsjednik Vatrogasne zajednice, a u 2008. spomenuta kontrola nije bila cjelovita i potpuna, jer nije obuhvaćala rashode u ukupnom iznosu 674.216,86 kn ili 40,2% izvršenih rashoda Vatrogasne zajednice (utrošak goriva, blagajničko poslovanje i kapitalne donacije). Nadzorni odbor koji je prema odredbama Statuta odgovoran za praćenje i provođenje Statuta i općih akata, nadziranje financijskog i materijalnog poslovanja, korištenja i raspolaganja sredstvima i imovinom Vatrogasne zajednice je u ožujku 2009. sastavio izvješće za 2008. a nije utvrdio nepravilnosti u financijskom poslovanju Vatrogasne zajednice.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 89.953,73 kn. Vatrogasna zajednica ne vodi evidenciju putnih naloga, korištenja službenih vozila i goriva, što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano i vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila u skladu sa zakonskim odredbama.

Promet blagajne u 2008. iznosio je 360.263,13 kn. Blagajničke izvještaje nije kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba za kontrolu, što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija

Državni ured za reviziju nalaže kontrolu i ovjeru blagajničkih izvještaja od strane odgovorne osobe.

3.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su bilanca, račun prihoda i izdataka, te bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. aktiva je evidentirana u iznosu 304.205,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 177.582,00 kn, a na kratkotrajnu imovinu 126.623,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 177.582,00 kn odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 125.585,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 313.637,00 kn, te na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine 261.640,00 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 126.623,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 122.133,00 kn, novac u blagajni u iznosu 3.815,00 kn, te na potraživanja u iznosu 675,00 kn.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. pasiva je iskazana u iznosu 304.205,00 kn, a odnosi se na obveze u iznosu 82.479,00 kn i izvore financiranja u iznosu 221.726,00 kn. Obveze u iznosu 82.479,00 kn odnose se na kratkoročne obveze. Izvori financiranja iskazani su u iznosu 221.726,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 166.104,00 kn, te na višak prihoda 55.622,00 kn.

U računu prihoda i rashoda iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.670.093,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.676.119,00 kn, te manjak u iznosu 6.026,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza proveden je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Stanje utvrđeno popisom u skladu je sa stanjem u poslovnim knjigama.

3.5. Obveze i potraživanja

Obveze koncem 2008. iznose 82.479,45 kn, a odnose se na kratkoročne obveze, od toga na obveze prema dobavljačima u iznosu 47.483,32 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 32.887,51 kn, obveze za donacije u iznosu 2.000,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 108,62 kn.

Potraživanja koncem 2008. iznose 675,00 kn, a odnose se na potraživanja od člana stručnog tima u iznosu 314,00 kn, potraživanja od kamata u iznosu 278,12 kn, te na druga potraživanja u iznosu 82,88 kn.

3.5.1. Zaduživanje i pozajmljivanje

Tijekom 2008. Vatrogasna zajednica se nije zaduživala niti pozajmljivala novčana sredstva, kao ni ranijih godina.

3.6. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 125.948,05 kn, od toga novac na dva žiro računa kod dvije poslovne banke u ukupnom iznosu 122.133,04 kn (račun za redovna sredstva u iznosu 70.385,64 kn i račun za posebna sredstva u iznosu 51.747,40 kn) i novac u blagajni u iznosu 3.815,01 kn, te odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Promet blagajne u 2008. iznosio je 360.263,13 kn. Uplate u blagajnu odnose se na podizanje gotovine sa žiro računa i povrat akontacije putnih troškova, a isplate se odnose na isplate dnevnica, putnih troškova članovima predsjedništva i zapovjedništva Vatrogasne zajednice, poštarinu, te na druge materijalne troškove.

4. PRIHODI

Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 1.677.847,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.670.093,41 kn, što je za 7.753,59 kn ili 0,5% manje od plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi Vatrogasne zajednice za 2008.

u kn					
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi po posebnim propisima	1.549.200,00	1.584.734,43	102,3	94,8
1.1.	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	900.000,00	850.000,00	94,4	50,8
1.2.	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	649.200,00	734.734,43	113,2	44,0
2.	Prihodi od imovine	2.000,00	358,98	17,9	0,1
3.	Prihodi od donacija	65.000,00	85.000,00	130,7	5,1
4.	Višak prihoda iz prethodnog razdoblja	61.648,00	0,00	-	-
Ukupno		1.677.847,00	1.670.093,41	99,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 1.584.734,43 kn s udjelom 94,8% ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od donacija u iznosu 85.000,00 kn s udjelom 5,1%, te prihodi od imovine u iznosu 358,98 kn s udjelom 0,1% ukupno ostvarenih prihoda.

4.1. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 1.584.734,43 kn, a odnose se na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 850.000,00 kn, prihode od Državne uprave za zaštitu i spašavanje – za dislokaciju u iznosu 497.701,83 kn, od osiguravajućeg društva u iznosu 147.732,60 kn, od Hrvatske vatrogasne zajednice (za opremu 70.300,00 kn, za provođenje aktivnosti 15.000,00 kn, za područja posebne državne skrbi 4.000,00 kn) u iznosu 89.300,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 850.000,00 kn ostvareni su na temelju članka 45. Zakona o vatrogastvu, kojim je određeno da županija s proračunom većim od 45.000.000,00 kn izdvaja 2,0% sredstava iz proračuna, a svakim povećanjem proračunskih sredstava za 10.000.000,00 kn izdvajanje se smanjuje za 0,1% s tim da smanjenje ne može biti manje od 1,0% ukupnih proračunskih sredstava županije.

Prihodi od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za dislokaciju u iznosu 497.701,83 kn ostvareni su na temelju članka 36. Zakona o vatrogastvu, kojim je određeno da glavni vatrogasni zapovjednik može narediti svakoj vatrogasnoj postrojbi da sudjeluje u vatrogasnoj intervenciji na teritoriju Republike Hrvatske s određenim brojem vatrogasaca i tehničkom opremom.

Prihodi od osiguravajućeg društva u iznosu 147.732,60 kn ostvareni su na temelju članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojim je određeno da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5% od premije osiguranja od požara, koja se uplaćuju u iznosu od 30% na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, u iznosu 30% na poseban račun vatrogasnih zajednica županija, te 40% na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina.

Prihodi od Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 89.300,00 kn ostvareni su na temelju Mjerila za raspodjelu sredstava, premija osiguranja Hrvatske vatrogasne zajednice.

4.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 358,98 kn odnose se na kamate na depozite po viđenju.

4.3. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 85.000,00 kn, a odnose se na prihode Krapinsko – zagorske županije koja su ostvarena na temelju zahtjeva dobrovoljnih vatrogasnih društava.

5. RASHODI

Rashodi Vatrogasne zajednice planirani su u iznosu 1.677.847,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.676.118,92 kn, što je za 1.728,00 kn ili 0,1% manje od plana.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i izvršenih rashoda Vatrogasne zajednice za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	1.179.386,00	1.228.848,2	104,2	73,3
1.1.	Naknade troškova članovima u tijelima	92.456,00	89.256,90	96,5	5,3
1.2.	Naknade troškova volonterima	420.517,00	410.711,66	97,7	24,5
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	305.808,00	359.733,72	117,6	21,5
1.4.	Rashodi za usluge	306.479,00	322.634,89	105,3	19,2
1.5.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	54.126,00	46.511,07	85,9	2,8
2.	Amortizacija	15.000,00	1.342,11	8,9	0,1
3.	Financijski rashodi	4.500,00	4.089,92	90,9	0,2
4.	Rashodi za donacije	326.000,00	296.000,00	90,8	17,7
5.	Drugi rashodi	152.961,00	145.838,65	95,3	8,7
	Ukupni rashodi	1.677.847,00	1.676.118,92	99,9	100,0
	Manjak prihoda	-	6.025,51	-	-

Ukupno izvršeni rashodi u iznosu 1.676.118,92 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.228.848,24 kn ili 73,3% ukupno izvršenih rashoda, donacije u iznosu 296.000,00 kn ili 17,7%, druge rashode u iznosu 145.838,65 kn ili 8,7%, financijske rashode u iznosu 4.089,92 kn ili 0,2%, te amortizaciju u iznosu 1.342,11 kn ili 0,1% ukupno izvršenih rashoda. Manjak prihoda u tekućoj godini iznosi 6.025,51 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 61.648,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 55.622,49 kn.

5.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.179.386,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.228.848,24 kn, što je za 49.462,24 kn ili 4,2% više od plana. Odnose se na naknade troškova volonterima u iznosu 410.711,66 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 359.733,72 kn, rashode za usluge u iznosu 322.634,89 kn, naknade troškova članovima u tijelima u iznosu 89.256,90 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 46.511,07 kn.

5.1.1. Naknade troškova volonterima

Naknade troškova volonterima planirane su u iznosu 420.517,00 kn, a izvršene su u iznosu 410.711,66 kn, što je za 9.805,34 kn ili 2,3% manje od plana. Odnose se na naknade troškova volonterima u iznosu 209.108,40 kn, dnevnice – dislokacija u iznosu 161.840,00 kn, dnevnice u iznosu 33.410,35 kn, te naknade za prijevoz i smještaj u iznosu 6.352,91 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Naknada troškova volonterima izvršena je u iznosu 209.108,40 kn na temelju odluke predsjedništva Vatrogasne zajednice iz listopada 2005. kojom je određena naknada predsjedniku i tajniku Vatrogasne zajednice u neto iznosu 2.200,00 kn mjesečno i naknada blagajniku i računovođi u neto iznosu 1.200,00 kn mjesečno.

5.1.2. Rashodi za materijal

Rashodi za materijal planirani su u iznosu 305.808,00 kn, a izvršeni su u iznosu 359.733,72 kn, što je za 53.925,72 kn ili 17,6% više od plana. Odnose se na rashode za materijal u iznosu 260.710,62 kn i na rashode za energiju u iznosu 99.023,10 kn.

Rashodi za materijal u iznosu 260.710,62 kn odnose se na nabavu službene, radne i zaštitne odjeće za dislokaciju u iznosu 186.294,00 kn, opremu za državna natjecanja u iznosu 25.510,40 kn, vatrogasna odlikovanja i priznanja u iznosu 15.580,46 kn, literaturu u iznosu 11.926,42 kn, vatrogasnu opremu u iznosu 8.262,40 kn, drugi materijal za kamp u iznosu 5.203,46 kn, uredski materijal u iznosu 4.851,67 kn, drugi materijal za dislokaciju u iznosu 2.954,51 kn, te na materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 127,30 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju kontrolirane dokumentacije.

Nabava službene, radne i zaštitne odjeće za dislokaciju u iznosu 186.294,00 kn nabavljena je od dobavljača izravno, na temelju odluke predsjednika Vatrogasne zajednice o hitnoj nabavi opreme za potrebe dislokacije iz svibnja 2008. u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za energiju u iznosu 99.023,10 kn odnose se na rashode za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 49.648,82 kn, motorni benzin i dizel gorivo za dislokaciju u iznosu 40.304,91 kn, auto gume u iznosu 4.907,66 kn, plin u iznosu 2.597,01 kn, te na električnu energiju u iznosu 1.564,70 kn. Zajednica raspolaže s dva vozila (terensko vozilo i osobno vozilo). Ovi rashodi izvršeni su prema ispostavljenim računima koje je kontrolirala i ovjerila odgovorna osoba.

5.1.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 306.479,00 kn, a izvršeni su u iznosu 322.634,89 kn, što je za 16.155,89 kn ili 5,3% više od plana. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava za dislokaciju u iznosu 90.900,98 kn, smještaj za državno natjecanje u iznosu 80.704,50 kn, telefon, telefaks u iznosu 27.233,76 kn, najamninu u iznosu 25.776,00 kn, čišćenje u iznosu 24.532,74 kn, tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 19.190,25 kn, prijevoz na državno natjecanje u iznosu 15.240,00 kn, druge usluge u iznosu 13.355,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje opreme u iznosu 5.470,01 kn, računalne usluge u iznosu 4.848,48 kn, čišćenje i pranje kampa u iznosu 4.795,09 kn, tiskarske usluge u iznosu 3.473,44 kn, registraciju vozila u iznosu 2.193,95 kn, poštarinu u iznosu 2.110,77 kn, odvoz smeća u iznosu 1.524,32 kn, promidžbu u iznosu 888,00 kn, te druge usluge u iznosu 397,60 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju kontrolirane dokumentacije.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava za dislokaciju u iznosu 90.900,98 kn odnose se na nabavu i zamjenu osovine, ležajeva i cilindara 38.064,00 kn, guma 23.342,26 kn, kočnica 16.494,40 kn, servis elektroinstalacija 5.680,32 kn, te na redovan servis teretnih vozila 7.320,00 kn. Nabava materijala i usluga nabavljene su izravno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, čija pojedinačna nabavna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn.

Rashodi za usluge najma poslovnih prostorija izvršeni su iznosu 25.776,00 kn odnose se na najam poslovnih prostorija od grada Krapine. Za najam poslovnih prostorija zaključen je ugovor s gradom Krapina u 2006. kojim je najamnina ugovorena u visini 2.148,00 kn mjesečno.

5.1.4. Naknade troškova članovima u tijelima

Naknade troškova članovima u tijelima planirani su u iznosu 92.456,00 kn, a izvršeni su u iznosu 89.256,90 kn, što je za 3.199,10 kn ili 3,5% manje od plana. Odnose se na naknade za nazočnost skupštinama u iznosu 24.800,00 kn, članovima skupštine u iznosu 18.000,00 kn, članovima predsjedništva u iznosu 17.000,00 kn, članovima ispitne komisije u iznosu 16.200,00 kn, članovima zapovjedništva u iznosu 3.800,00 kn, za osposobljavanje u iznosu 3.000,00 kn, za komisije u iznosu 2.000,00 kn, članovima nadzornog odbora u iznosu 1.600,00 kn, za troškove smještaja na službenom putu u iznosu 1.496,90 kn, te dnevnice u iznosu 1.360,00 kn.

Rashodi su izvršeni na temelju odluke predsjedništva Vatrogasne zajednice iz lipnja 2005. kojom je određena visina naknade za nazočnost skupštinama, članovima skupštine, predsjedništva, zapovjedništva i nadzornog odbora i ispitne komisije u iznosu 200,00 kn pojedinačno, te naknada predavačima kod provođenja osposobljavanja kadrova u iznosu 50,00 kn za jedan školski sat.

5.1.5. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 54.126,00 kn, a izvršeni su u iznosu 46.511,07 kn, što je za 7.614,93 kn ili 14,1% manje od plana. Odnose se na troškove reprezentacije 23.787,73 kn, premije osiguranja vozila u iznosu 13.597,09 kn, reprezentacije za međunarodnu suradnju u iznosu 5.320,50 kn, te na premije osiguranja osoba u iznosu 3.805,75 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

5.2. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 15.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.342,11 kn, što je za 13.657,89 kn ili 91,1% manje od plana. Odnose se na troškove amortizacije materijalne imovine. Za obračun amortizacije izrađene su zasebne obračunske liste iz kojih su vidljivi podaci o osnovnom sredstvu, stopi amortizacije, osnovice za obračun amortizacije, te iznos obračunane amortizacije. Obračun amortizacije obavljen je za svako pojedino osnovno sredstvo primjenom linearne metode i godišnjih amortizacijskih stopa iz tablice koja je sastavni dio Pravilnika o amortizaciji.

5.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 4.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.089,92 kn, što je za 410,08 kn ili 9,1% manje od plana, a odnose se na usluge banaka.

5.4. Rashodi za donacije

Rashodi za donacije planirani su u iznosu 326.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 296.000,00 kn, što je za 30.000,00 kn ili 9,2% manje od plana. Odnose se na kapitalne donacije u iznosu 224.000,00 kn i tekuće donacije u iznosu 72.000,00 kn.

Kapitalne donacije u iznosu 224.000,00 kn izvršene su dobrovoljnim vatrogasnim društvima za uređenje vatrogasnih spremišta u iznosu 90.000,00 kn, od Krapinsko – zagorske županije prema zahtjevima dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 85.000,00 kn, te dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 49.000,00 kn. Donacije su izvršene prema odlukama predsjedništva Vatrogasne zajednice.

Tekuće donacije u iznosu 72.000,00 kn izvršene su dobrovoljnim vatrogasnim društvima za osposobljavanje kadrova u iznosu 30.000,00 kn, za obilježavanje obljetnica u iznosu 28.000,00 kn, za posebne potrebe u iznosu 10.000,00 kn, te vatrogasnim zajednicama koje se nalaze na područjima posebne državne skrbi u iznosu 4.000,00 kn. Donacije su izvršene prema odlukama predsjedništva Vatrogasne zajednice.

5.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi planirani su u iznosu 152.961,00 kn, a ostvareni su u iznosu 145.838,65 kn, što je za 7.122,35 kn ili 4,7% manje od plana. Odnose se na obuku ronionca u iznosu 64.954,02 kn, za održavanje skupština u iznosu 20.611,47 kn, za prehranu na državnom natjecanju u iznosu 17.257,72 kn, za kamp mladeži u iznosu 12.568,03 kn, za osposobljavanje kadrova u iznosu 12.500,00 kn, za međunarodnu suradnju u iznosu 9.567,41 kn, za druge aktivnosti u iznosu 7.320,00 kn, te drugi rashodi u iznosu 1.060,00 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju kontrolirane dokumentacije.

6. NALAZ

1.1. Računovodstveno poslovanje i sustav unutarnje financijske kontrole

Vatrogasna zajednica vodi propisane poslovne knjige, prema načelu dvojnog knjigovodstva s obzirom da je neprofitna organizacija koja uzastopno u posljednje tri godine ima prihode veće od 100.000,00 kn i imovinu iznad 100.000,00 kn, što je u skladu s odredbama članka 71. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Vatrogasna zajednica nema organiziranu vlastitu računovodstvenu službu, već su poslovi povjereni fizičkoj osobi. U okviru sustava unutarnjih financijskih kontrola, predsjednik Vatrogasne zajednice odgovoran je za obavljanje kontinuirane i neposredne kontrole financijskih izvještaja, obveza, potraživanja, dokumentacije o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, ugovora, odluka, računa, izvoda i drugih materijalnih troškova, a u 2008. spomenuta kontrola nije bila cjelovita i potpuna (utrošak goriva, blagajničko poslovanje i kapitalne donacije u ukupnom iznosu 674.216,86 kn ili 40,2% izvršenih rashoda). Nadzorni odbor koji je prema odredbama Statuta odgovoran za praćenje i provođenje Statuta i općih akata, nadziranje financijskog i materijalnog poslovanja, korištenja i raspolaganja sredstvima i imovinom Vatrogasne zajednice je u ožujku 2009. sastavio izvješće za 2008., a nije utvrdio nepravilnosti u financijskom poslovanju Vatrogasne zajednice.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 89.953,73 kn. Vatrogasna zajednica ne vodi evidenciju putnih naloga, korištenja službenih vozila i goriva, što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano i vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Promet blagajne u 2008. iznosio je 360.263,13 kn. Blagajničke izvještaje nije kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba za kontrolu, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Vatrogasna zajednica je u 2008., prema odlukama predsjedništva, dodijelila kapitalne donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u ukupnom iznosu 224.000,00 kn, (za uređenje vatrogasnih spremišta, nabavu opreme i nabavu vatrogasnih vozila), a nema dokumentacije (izvještaja) o utrošku dodijeljenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže predsjedniku Vatrogasne zajednice i nadzornom odboru provođenje unutarnje financijske kontrole u skladu s odredbama Statuta i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila, te kontrolu i ovjeru blagajničke dokumentacije u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se prikupljanje izvještaja o utrošenim sredstvima kapitalnih donacija dodijeljenih dobrovoljnim vatrogasnim društvima.

- 2.1. *Vatrogasna zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi i računovodstvenog poslovanja i uspostave sustava unutarnjih kontrola. U svom očitovanju navode da su otklonili utvrđene nepravilnosti ustrojavanjem evidencije putnih naloga za korištenje službenih automobila, imenovanjem osobe zadužene za kontrolu blagajničkih izvještaja, te su od svih primatelja kapitalnih donacija zatražili pisana izvješća o utrošku sredstva.*

Vatrogasna zajednica je osnovana u svibnju 1999. Osnivač je Krapinsko – zagorska županija. Vatrogasna zajednica je udruga u koju je udruženo 12 vatrogasnih zajednica gradova i općina s 51 vatrogasnim društvom, 31 dobrovoljno vatrogasno društvo i dvije javne vatrogasne postrojbe, s ciljem provođenja preventivnih mjera zaštite od požara, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, eksplozijom i drugim prirodnim i tehničko – tehnološkim nesrećama. Za 2008. prihodi Vatrogasne zajednice ostvareni su u iznosu 1.670.093,00 kn, rashodi u iznosu 1.676.119,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 6.026,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna koji su ostvareni u iznosu 1.584.734,43 kn i čine 94,8% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2008. iznose 675,00 kn, a obveze iznose 82.479,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze. Vatrogasna zajednica je ostvarila planirane poslove i zadatke, te koristila sredstva za predviđene namjene. Vatrogasna zajednica vodi poslovne knjige prema propisima za neprofitne organizacije i nema organiziranu vlastitu računovodstvenu službu, već su spomenuti poslovi povjereni fizičkoj osobi. U okviru sustava unutarnjih financijskih kontrola, predsjednik Vatrogasne zajednice i nadzorni odbor odgovorni su za obavljanje kontinuirane i neposredne kontrole dokumentacije i utroška sredstava, a u 2008. kontrola nije bila cjelovita i potpuna (utrošak goriva i blagajničko poslovanje i kapitalne donacije u ukupnom iznosu 674.216,86 kn ili 40,2% izvršenih rashoda u 2008.). Nabava roba obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice Krapinsko – zagorske županije za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za ustroj i provođenje sustava unutarnje financijske kontrole odgovorni su predsjednik Vatrogasne zajednice i nadzorni odbor, a u 2008. spomenuta kontrola nije bila cjelovita i potpuna, jer nije obuhvaćala rashode u ukupnom iznosu 674.216,86 kn ili 40,2% izvršenih rashoda Vatrogasne zajednice (utrošak goriva 89.953,73 kn, blagajničko poslovanje 360.263,13 kn i kapitalne donacije 224.000,00 kn). Vatrogasna zajednica ne vodi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, ni potpisani od ovlaštene osobe za kontrolu. Za dodijeljene kapitalne donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima (za uređenje vatrogasnih spremišta, za nabavu opreme, za nabavu vatrogasnih vozila), nema dokumentacije (izvještaja) o utrošku dodijeljenih sredstava. Navedeno nije u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na računovodstveno poslovanje Vatrogasne zajednice (točka 1.1. Nalaza).