



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA ZADARSKE ŽUPANIJE

Zadar, listopad 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	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
4.	PRIHODI	6
5.	RASHODI	9
5.1.	Rashodi za zaposlene	9
5.2.	Materijalni rashodi	10
5.3.	Financijski rashodi	11
5.4.	Rashodi za donacije	12
6.	NALAZ	13
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/09-02/2

Urbroj: 613-15-09-6

Zadar, 23. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
VATROGASNE ZAJEDNICE ZADARSKE 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 revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice Zadarske županije, Zadar (dalje u tekstu: Zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 23. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (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 učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Obavljanje stručnih, administrativnih i drugih poslova organizirano je u skladu s odredbama statuta.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.
2. Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način.
3. Blagajničko poslovanje nije vođeno na propisani način.
4. Mjere radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje bili obvezni uplatiti Zajednici te naplate tih sredstava, nisu poduzimane.

Zajednica je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje vatrogasnih zajednica uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 96/03 i 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09),
- Zakon o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 109/93, 95/94, 7/95, 25/95, 52/95, 106/96, 164/98, 33/00, 127/00, 114/01, 150/02, 153/02, 163/03, 30/04, 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 42/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/05, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),

- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. godinu (Narodne novine 137/06 i 78/07),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), te
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Zajednica je neprofitna udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara osnovana u skladu s odredbama članka 16. Zakona o vatrogastvu. Čine je vatrogasne zajednice, javne vatrogasne postrojbe i dobrovoljna vatrogasna društva s područja Zadarske županije. Cilj Zajednice je poticanje i unapređenje vatrogasne djelatnosti i zajedničkih interesa udruženih članica. Matični broj je 1029339, a sjedište je u Zadru, Put Murvice 24.

Ustrojstvo, tijela upravljanja i djelatnost Zajednice utvrđeni su statutom. Tijela su skupština, predsjedništvo, predsjednik, zapovjedništvo, zapovjednik, nadzorni odbor i tajnik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, čiji sastav čine predstavnici udruženih članova Zajednice. Broj predstavnika utvrđuje se prije svake sjednice skupštine odlukom predsjedništva. Predsjedništvo je izvršno tijelo skupštine, a čine ga predsjednik, dopredsjednik, zapovjednik i tajnik. Skupština bira predsjednika koji je po položaju predsjednik skupštine i predsjedništva, te članove nadzornog odbora. Zapovjedništvo čine zapovjednici udruženih postrojbi, a njime rukovodi zapovjednik vatrogasnih postrojbi Zajednice. U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.), zapovjednik vatrogasnih postrojbi Zajednice bio je Željko Šoša, a predsjednik Zajednice Kažo Kolanović.

Djelatnost Zajednice je praćenje, usmjeravanje i usklađivanje rada svojih članova na području zaštite od požara, sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, te gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom. Zajedno sa svojim članovima radi na omasovljenju dobrovoljnog vatrogastva, prati i analizira stanje u dobrovoljnom vatrogastvu i provođenje propisa na području zaštite od požara, poduzima akcije i mjere na unapređivanju vatrogastva, te obavlja druge poslove u cilju razvoja i unapređenja vatrogastva i vatrogasne djelatnosti na području zadarske županije.

U Zajednici djeluju četiri javne vatrogasne postrojbe i 34 dobrovoljna vatrogasna društva sa 165 profesionalnih i 730 dobrovoljnih vatrogasaca. Vatrogasne postrojbe opremljene su sa 108 vatrogasnih vozila i drugom opremom (zaštitna oprema za vatrogasce, vatrogasne sprave i oprema, sredstva veze i sredstva za gašenje). Tijekom 2008., u postupku pokrenutom po službenoj dužnosti, proveden je redovni inspekcijski nadzor Državne uprave za zaštitu i spašavanje kojim nisu utvrđene nepravilnosti vezano uz opremljenost, osposobljenost te intervencijsku spremnost vatrogasnih postrojbi Zajednice.

Prema izvještaju zapovjednika, tijekom 2008. vatrogasne postrojbe Zajednice imale su 1 831 intervenciju, od čega 1 364 intervencija na gašenju požara, 213 tehničkih intervencija (otvaranje stanova, spašavanje iz dizala, ispumpavanje vode, uklanjanje prepreka i drugo) i 254 drugih intervencija. U strukturi ukupno izvršenih intervencija najzastupljenije je (64,1% svih intervencija) gašenje požara na otvorenom. U tu svrhu je intervenirano 1 174 puta, a opožarena je površina od 46 446 100 m².

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Zajednica je vodila poslovne knjige i sastavljala financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i program rada

Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.027.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 40.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 5.167.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 20.000,00 kn i prihode od donacija u iznosu 800.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 150.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 902.000,00 kn i rashode za donacije u iznosu 4.975.000,00 kn.

Programom rada za 2008. planirane su aktivnosti na provedbi Zakona o vatrogastvu (osiguranje djelovanja potrebnog broja javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava utvrđenog planovima zaštite od požara, poboljšanje ustroja te organizacijske i intervencijske spremnosti vatrogasnih postrojbi, planiranje redovitog osposobljavanja vatrogasaca, sudjelovanje u pripremama za djelovanje stožera civilne zaštite u slučajevima prirodne nepogode, provođenje stručnog nadzora nad radom vatrogasnih postrojbi te sudjelovanje u nabavi vatrogasnih vozila i opreme), preventivne aktivnosti u zaštiti od požara (sudjelovanje u provedbi propisanih mjera zaštite od požara otvorenog prostora i šuma, te educiranje stanovništva o opasnostima od izbijanja požara i mjerama zaštite), aktivnosti vezane uz provedbu posebnih mjera zaštite od požara u skladu s Programom aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2008., kojeg je donijela Vlada Republike Hrvatske, te aktivnosti vezane uz školovanje, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova. Planirane aktivnosti su obavljene u skladu s programom.

- Poslovne knjige

Zajednica je računovodstveno poslovanje obavljala prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. U pojedinim slučajevima unos podataka u poslovne knjige nije utemeljen na urednim knjigovodstvenim ispravama.

Tako su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 450.303,00 kn, druge usluge u iznosu 65.061,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.454,00 kn i uredski materijal u iznosu 3.000,00 kn, za koje nema dokumentacije na temelju koje su rashodi evidentirani. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Rashodi amortizacije za nabavljeno rabljeno vatrogasno vozilo u iznosu 68.780,00 kn i agregata u iznosu 10.860,00 kn nisu obračunani ni evidentirani u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima (nabava obavljena u srpnju 2008.). Rashodi za reprezentaciju u iznosu 17.373,00 kn evidentirani su na računu rashoda za uredski materijal umjesto na odgovarajućem računu Računskog plana.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine obveza i vlastitih izvora te voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Zajednica za 2008. nema sređenu dokumentaciju na temelju koje bi se mogao obaviti točan i potpun uvid u blagajničko poslovanje. Iz blagajne su isplaćivane naknade za službena putovanja, rashodi za materijalne troškove i rashodi za reprezentaciju. Blagajnički izvještaji sastavljeni su za razdoblje od početka siječnja do početka studenoga 2008. i na dan 6. studenoga iskazno je negativno stanje blagajne u iznosu 13.183,00 kn, a prema dokumentaciji (temeljnicama) promet putem blagajne iskazan je i nakon navedenog razdoblja. Za uplate u blagajnu nisu ispostavljene uplatnice, a pojedine isplate nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje blagajničkog poslovanja u skladu s propisima te vođenje knjigovodstva u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zajednica je vođenje knjigovodstva povjerila knjigovodstvenom servisu. S obzirom na nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje utvrđene revizijama financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2000. i 2003., te ponavljanje tih nepravilnosti, što je utvrđeno revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008., Državni ured za reviziju predlaže raskidanje ugovora s knjigovodstvenim servisom te pronalaženje novog rješenja u vezi s vođenjem poslovnih knjiga Zajednice.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu bili istovjetni podacima o imovini, obvezama i vlastitih izvorima te prihodima i rashodima evidentiranim u poslovnim knjigama. Stoga su u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.), sastavljeni novi financijski izvještaji, prema podacima iz poslovnih knjiga.

U novosastavljenoj bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 1.236.309,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 314.061,00 kn, a na financijsku imovinu 922.248,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu 121.847,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 192.214,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 201.548,00 kn, oročena sredstva u banci u iznosu 700.000,00 kn i potraživanja u iznosu 20.700,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 59.100,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu 1.177.209,00 kn.

U računu prihoda i rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 7.018.805,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 6.716.593,00 kn te višak prihoda u iznosu 302.212,00 kn. Preneseni višak ili manjak prihoda iz ranijih godina nije iskazan, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 302.212,00 kn.

- Popis imovine i obveza

Odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisana je obveza neprofitnih organizacija da na kraju svake poslovne godine obave popis imovine i obveza radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, pri čemu se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a zakonski predstavnik na temelju izvještaja povjerenstva za popis i 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, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Zajednica je na kraju 2008. obavila popis sredstava i opreme pri čemu su podaci o popisu iskazani u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, dok popis druge imovine i obveza nije obavljen, što nije u skladu s navedenim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

- Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 20.700,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca za usluge održavanja tečajeva i ispita za osposobljavanje polaznika za vatrogasnu zaštitu u iznosu 17.800,00 kn i potraživanja za sredstva za refundaciju troškova smještaja vatrogasaca na školovanju izvan mjesta njihovog prebivališta u iznosu 2.900,00 kn. Obveze na dan 31. prosinca 2008. iznose 59.100,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 12.231,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 6.812,00 kn i obveze za financijski najam (leasing) osobnog automobila u iznosu 40.057,00 kn. Obveze za zaposlene i prema dobavljačima podmirene su tijekom 2009., dok se obveze za financijski najam uredno podmiruju u skladu s ugovorom o najmu koji je zaključen u ožujku 2005. na rok od 60 mjeseci.

- Novčana sredstva

Platni promet obavljan je putem žiro računa i blagajne. Stanje novčanih sredstava na koncu 2008. iskazano je u iznosu 201.548,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 199.250,00 kn i u blagajni u iznosu 2.298,00 kn. Stanja novčanih sredstava istovjetna su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

4. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 6.027.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.018.805,00 kn, što je za 991.805,00 kn ili 16,5% više od plana.

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

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od pružanja usluga	40.000,00	247.420,00	618,6	3,5
2.	Prihodi po posebnim propisima	5.167.000,00	5.939.897,00	115,0	84,6
3.	Prihodi od imovine	20.000,00	31.488,00	157,4	0,5
4.	Prihodi od donacija	800.000,00	800.000,00	100,0	11,4
	Ukupni prihodi	6.027.000,00	7.018.805,00	116,5	100,0

Prihodi za koje je propisima utvrđena namjena odnose se na sredstva dobivena iz državnog proračuna i od društava za osiguranje u iznosu 2.348.897,00 kn, a evidentirani su unutar prihoda po posebnim propisima. Ovi prihodi čine 33,5% ukupno ostvarenih prihoda i utrošeni su za propisane namjene.

- Prihodi od pružanja usluga

Prihodi od pružanja usluga planirani su u iznosu 40.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 247.420,00 kn, što je za 207.420,00 kn ili 518,6% više od plana. Odnose se na prihode ostvarene pružanjem usluga motrenja tijekom ljeta radi zaštite šuma od požara, u skladu s ugovorom zaključenim s javnim poduzećem za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj, u iznosu 230.120,00 kn i usluga održavanja tečajeva i ispita za osposobljavanja polaznika za vatrogasnu zaštitu u iznosu 5.400,00 kn. Unutar ovih prihoda evidentirana su i sredstva primljena na ime refundacije troškova smještaja vatrogasaca na školovanju izvan mjesta prebivališta u iznosu 11.900,00 kn.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 5.167.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.939.897,00 kn, što je za 772.897,00 kn ili 15,0% više od plana. Odnose se na sredstva dobivena na temelju odredaba Zakona o vatrogastvu iz državnog proračuna u iznosu 2.182.100,00 kn, od javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj u iznosu 3.591.000,00 kn i od društava za osiguranje u iznosu 166.797,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna u iznosu 2.182.100,00 kn dobivena su na temelju odredaba članaka 43. i 50. Zakona o vatrogastvu prema kojima se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za financiranje intervencijskih vatrogasnih postrojbi i financiranje nabave opreme i sredstava za gašenje požara dobrovoljnih vatrogasnih društava, sukladno Programu aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku, kojeg Vlada Republike Hrvatske donosi na temelju Zakona o zaštiti od požara, te Planu intervencija kod velikih požara otvorenog prostora na teritoriju Republike Hrvatske.

Sredstva od javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj u iznosu 3.591.000,00 kn dobivena su na temelju odredbe članka 47. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj je javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem dužno izdvajati 5% od ukupnih sredstava prikupljenih od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, te ih uplaćivati vatrogasnim zajednicama jedinica lokalne samouprave s područja krša sukladno površinama pod šumom i šumskim zemljištem. Ukoliko nije osnovana vatrogasna zajednica jedinice lokalne samouprave, sredstva se uplaćuju županijskoj vatrogasnoj zajednici.

Sredstva od društava za osiguranje u iznosu 166.797,00 kn dobivena su na temelju odredaba članka 46. Zakona o vatrogastvu kojima je propisana obveza društava za osiguranje da izdvajaju sredstva u visini 5,0% od naplaćene premije osiguranja od požara i u visini 1,0% od naplaćene premije osiguranja od odgovornosti u cestovnom, riječnom, pomorskom, zračnom i željezničkom prometu, te da 30,0% tih sredstava uplaćuju na račune vatrogasnih zajednica županija na području kojih se nalazi osigurana imovina. U skladu s navedenim odredbama, Zajednica je dobivena sredstva vodila izdvojeno, a koristila ih je za nabavu opreme i sredstava za vatrogasne intervencije, osposobljavanje vatrogasaca, te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi.

Tijekom 2008. javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje nisu izvješćivali Zajednicu o ukupnom iznosu naplaćenih naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma odnosno premija osiguranja, niti je Zajednica takve podatke tražila ili poduzimala druge mjere radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su joj javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje bili obvezni uplatiti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje obvezni uplatiti Zajednici, te naplate tih sredstava.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.488,00 kn, što je za 11.488,00 kn ili 57,4% više od plana. Odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 27.105,00 kn i kamata po viđenju za sredstva na žiro računu u iznosu 4.383,00 kn.

Prihodi od kamata na oročena sredstva u iznosu 27.105,00 kn ostvareni su na temelju dva ugovora o oročavanju sredstava kod banaka. Prema prvom ugovoru bila su oročena sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn u razdoblju od svibnja do rujna 2008., dok su prema drugom ugovoru oročena sredstva u iznosu 700.000,00 kn u razdoblju od studenoga 2008. do travnja 2009.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija planirani su i ostvareni u iznosu 800.000,00 kn, a odnose se na sredstva dobivena iz županijskog proračuna za tekuće poslovanje. Ova sredstva su ostvarena na temelju odredbe članka 43. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj se sredstva za financiranje djelatnosti vatrogasnih zajednica županija osiguravaju u proračunu županija.

5. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 6.027.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.716.593,00 kn, što je za 689.593,00 kn ili 11,4% više od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	150.000,00	161.550,00	107,7	2,4
2.	Materijalni rashodi	902.000,00	2.008.587,00	222,7	29,9
3.	Financijski rashodi	-	5.567,00	-	0,1
4.	Rashodi za donacije	4.975.000,00	4.540.889,00	91,3	67,6
	Ukupni rashodi	6.027.000,00	6.716.593,00	111,4	100,0

5.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 161.550,00 kn, što je za 11.550,00 kn ili 7,7% više od plana. Odnose se na bruto plaću u iznosu 131.839,00 kn, doprinose poslodavca na plaću u iznosu 27.711,00 kn i druge rashode u iznosu 2.000,00 kn.

Koncem 2008. Zajednica je imala jednog zaposlenika na poslovima tajnika. Pravilnikom o plaćama i ostalim materijalnim pravima dužnosnika, službenika i namještenika u tijelima vatrogasne zajednice Zadarske županije iz lipnja 2006. za izračun osnovne plaće utvrđen je koeficijent za obračun 1,90. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnoga mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i uvećava se za 0,5% za svaku navršenu godinu radnoga staža. Kao osnovica za obračun plaće utvrđena je osnovica za korisnike proračuna Republike Hrvatske, koja je u 2008. iznosila 5.108,84 kn. Plaća zaposleniku ne obračunava se i ne isplaćuje prema spomenutom Pravilniku, već se isplaćuje u iznosu od 10.000,00 kn bruto, što je manji iznos od iznosa koji bi se isplaćivao kada bi se primjenjivao spomenuti Pravilnik.

Obračun poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima dok se uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja sa zakašnjenjem. Tako je Porezna uprava tijekom 2008. za zakašnjenje u plaćanju poreza i doprinosa obračunala kamatu u iznosu 2.317,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 2.000,00 kn izvršeni su za isplatu regresa za godišnji odmor. Isplata je izvršena u visini neoporezivog iznosa utvrđenog odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

5.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 902.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.008.587,00 kn, što je za 1.106.587,00 kn ili 122,7% više od plana. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.121.809,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 560.542,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 166.372,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 134.194,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 25.670,00 kn (od čega se na rashode za reprezentaciju odnosi 17.373,00 kn, a na uredski materijal 8.297,00 kn).

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u iznosu 1.121.809,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 765.592,00 kn, druge usluge u iznosu 193.854,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 77.397,00 kn (korištenje usluga fiksnog i mobilnih uređaja), intelektualne i osobne usluge u iznosu 52.826,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 26.550,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.940,00 kn i na zdravstvene usluge u iznosu 650,00 kn. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 315.290,00 kn odnose se na rashode za održavanje protupožarnih putova u iznosu 85.278,00 kn, nabavu specijalnih vrata u iznosu 85.205,00 kn, održavanje vatrogasnih vozila u iznosu 32.544,00 kn, nabavu vatrogasne odjeće i obuće u iznosu 31.750,00 kn, nabavu mobilnih i klima uređaja u iznosu 25.828,00 kn, usluge carinjenja vozila u iznosu 22.485,00 kn, troškove pregleda i popravka vatrogasne opreme u iznosu 22.021,00 kn, nabavu vatrogasnih aparata u iznosu 5.805,00 kn i na druge troškove u iznosu 4.374,00 kn.

Rashodi za održavanje protupožarnih putova u iznosu 85.278,00 kn i nabavu specijalnih vrata u iznosu 85.205,00 kn izvršeni su na temelju računa jer je pojedinačna procijenjena vrijednost navedenih radova manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je nabava obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od siječnja 2008. Za rashode u iznosu 450.303,00 kn nema dokumentacije na temelju koje su rashodi evidentirani.

Rashodi za druge usluge izvršeni u iznosu 193.854,00 kn, a odnose se na naknade za školovanje vatrogasaca u iznosu 112.050,00 kn i za druge rashode (nabavu oznaka dužnosti, zvanja za radnu odjeću, oglašavanje, pogrebne usluge) u iznosu 16.744,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge izvršene u iznosu 52.826,00 kn odnose se na usluge knjigovodstvenog servisa. Rashodi su izvršeni na temelju zaključenog ugovora.

- Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima izvršeni u iznosu 560.542,00 kn odnose se na rashode po osnovu ugovora o djelu u iznosu 313.463,00 kn i na naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 247.080,00 kn. Rashodi po osnovu ugovora o djelu u iznosu 313.463,00 kn zaključeni su s fizičkim osobama za obavljane poslova na zaštiti šuma od požara u razdoblju od lipnja do rujna 2008. u iznosu 267.484,00 kn, te za održavanje predavanja za razne tečajeve i za održavanje i čišćenje prostorija u iznosu 45.978,00 kn. Financiranje poslova na zaštiti šuma od požara je osigurano iz sredstava Hrvatskih šuma. Naknade su isplaćene na račun poreznih obveznika uz prethodni obračun i uplatu poreza i doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama.

Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 247.080,00 kn isplaćene su za provođenje posebnih mjera zaštite od požara. Odlukom predsjedništva Zajednice iz lipnja 2002., te lipnja i prosinca 2006., mjesečna naknada utvrđena je u rasponu od 500,00 kn neto za pomoćnika županijskog zapovjednika do 2.000,00 kn neto za predsjednika Zajednice. Naknade su isplaćene na račune poreznih obveznika uz prethodni obračun i uplatu poreza i doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama.

- Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima iskazani su u iznosu 166.372,00 kn, a prema priloženoj dokumentaciji odnose se na rashode za korištenje osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 87.952,00 kn, dnevnice u iznosu 17.895,00 kn, smještaj na službenom putu u iznosu 11.173,00 kn, smještaj za vrijeme školovanja u iznosu 3.100,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.346,00 kn i na troškove prijevoza na službenom putu u iznosu 1.452,00 kn. Za naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.454,00 kn nema dokumentacije na temelju koje su rashodi evidentirani. Naknade su isplaćene fizičkim osobama koje nisu zaposlenici Zajednice u iznosu 105.248,00 kn i zaposleniku u iznosu 15.570,00 kn. Na isplaćene naknade fizičkim osobama koje nisu zaposlenici Zajednice, a isti primaju mjesečnu naknadu za provođenje posebnih mjera zaštite od požara, nisu obračunani porezi i doprinosi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak kojom je propisano da se primicima smatraju i drugi posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplatalji i davatelji, te odredbom članka 48. Zakona o porezu na dohodak kojom je propisano da poslodavac obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate. Isplate su se obavljale putem blagajne umjesto na žiro račun osobe koja je službeno putovala.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 134.194,00 kn odnose se na rashode za premije osiguranja osoba u iznosu 93.770,00 kn, reprezentaciju u iznosu 20.813,00 kn, tehnički pregled i registraciju vozila u iznosu 17.049,00 kn i na rashode za literaturu u iznosu 2.562,00 kn.

Rashodi za premije osiguranja osoba odnose se na osiguranje 95 osoba za doživljenje, prirodnu smrt i smrt uslijed nezgode s početkom od lipnja 2008. do lipnja 2018., a korisnik osiguranja je Zajednica. Godišnja premija utvrđena je u iznosu 9.500,- EUR, u kunsjoj protuvrijednosti.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na konzumaciju hrane i pića u ugostiteljskim objektima. Na računima nisu navedeni ugošćeni subjekti i razlozi ugošćavanja.

5.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi nisu planirani, izvršeni su u iznosu 5.567,00 kn, a odnose se na bankarske usluge.

5.4. Rashodi za donacije

Rashodi za donacije planirani su u iznosu 4.975.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.540.889,00 kn, što je za 434.111,00 kn ili 8,7% manje od plana. Odnose se na prijenos sredstava za 32 dobrovoljna vatrogasna društva radi nabavu vatrogasnih vozila, opreme i financiranja redovne djelatnosti u ukupnom iznosu 3.904.081,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada Zadra u iznosu 375.304,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Zadra u iznosu 100.000,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Biograda na Moru u iznosu 100.000,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Benkovca u iznosu 30.000,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Gračac u iznosu 19.504,00 kn, te Udruzi hrvatskih dragovoljaca domovinskog rata Grada Zadra i Sindikatu državnih i lokalnih službenika i namještenika Republike Hrvatske za organizaciju proslave dana Sv. Florijana i nogometnog turnira u iznosu 12.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju odluka predsjedništva Zajednice.

6. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Zajednica je u obvezi voditi računovodstveno poslovanje u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Poslove računovodstva za zajednicu obavlja knjigovodstveni servis kojem je za 2008. plaćeno 52.826,00 kn. Revizijom financijske i knjigovodstvene dokumentacije uočeno je niz nepravilnosti. U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 450.303,00 kn, druge usluge u iznosu 65.061,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.454,00 kn i uredski materijal u iznosu 3.000,00 kn, ili ukupno 560.818,00 kn, za koje nema dokumentacije na temelju koje su rashodi evidentirani. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Rashodi amortizacije za nabavljeno rabljeno vatrogasno vozilo u iznosu 68.780,00 kn i agregata u iznosu 10.860,00 kn nisu obračunani ni evidentirani u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima (nabava obavljena u srpnju 2008.). Rashodi za reprezentaciju u iznosu 17.373,00 kn evidentirani su na računu rashoda za uredski materijal umjesto na odgovarajućem računu Računskog plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine obveza i vlastitih izvora, te voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana.

Zajednica za 2008. nema sređenu dokumentaciju na temelju koje bi se mogao obaviti točan i potpun uvid u blagajničko poslovanje. Iz blagajne su isplaćivane naknade za službena putovanja, rashodi za materijalne troškove i rashodi za reprezentaciju. Blagajnički izvještaji sastavljeni su za razdoblje od početka siječnja do početka studenoga 2008. i na dan 6. studenoga iskazno je negativno stanje blagajne u iznosu 13.183,00 kn, a prema dokumentaciji (temeljnicama) promet putem blagajne iskazan je i nakon navedenog razdoblja. Za uplate u blagajnu nisu ispostavljene uplatnice, a pojedine isplate nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima.

Zajednica je na kraju 2008. obavila popis sredstava i opreme pri čemu su podaci o popisu iskazani u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, dok popis druge imovine i obveza nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjigovodstva te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

S obzirom na nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje utvrđene revizijama financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2000. i 2003., te ponavljanje tih nepravilnosti, što je utvrđeno revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008., Državni ured za reviziju predlaže raskidanje ugovora s knjigovodstvenim servisom te pronalaženje novog rješenja u vezi s vođenjem poslovnih knjiga Zajednice.

Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.027.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.018.805,00 kn, što je za 991.805,00 kn ili 16,5% više od plana.

Na temelju odredaba Zakona o vatrogastvu ostvareni su prihodi od javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj u iznosu 3.591.000,00 kn i od društava za osiguranje u iznosu 166.797,00 kn.

Tijekom 2008. javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje nisu izvješćivali Zajednicu o ukupnom iznosu naplaćenih naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma odnosno premija osiguranja, niti je Zajednica takve podatke tražila ili poduzimala druge mjere radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su joj javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje bili obvezni uplatiti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje obvezni uplatiti Zajednici, te naplate tih sredstava.

Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.027.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.716.593,00 kn, što je za 689.593,00 kn ili 11,4% više od plana.

Fizičkim osobama koje nisu zaposlenici Zajednice isplaćene su naknade za provođenje posebnih mjera zaštite od požara u iznosu 105.248,00 kn bez obračunavanja i uplate propisanih doprinosa i poreza na dohodak. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak kojom je propisano da se primicima smatraju i drugi posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplatelji i davatelji, te odredbom članka 48. Zakona o porezu na dohodak kojom je propisano da poslodavac obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate.

Tijekom 2008. Zajednica je nabavila radove na održavanju protupožarnih putova u vrijednosti 85.278,00 kn, specijalna vrata u vrijednosti 85.205,00 kn, rabljeno vatrogasno vozilo u vrijednosti 68.780,00 kn i agregat u vrijednosti 10.860,00 kn. Navedeni radovi i robe nabavljeni su izravnom pogodbom s dobavljačima jer je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te je nabava obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od siječnja 2008.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će utvrđene nepravilnosti biti otklonjene u narednom razdoblju.

Zajednica je neprofitna udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara osnovana u skladu s odredbama članka 16. Zakona o vatrogastvu. Za 2008. je planirala prihode i rashode u iznosu 6.027.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.018.805,00 kn, što je za 991.805,00 kn ili 16,5% više od planiranih. Izvršeni rashodi iznosili su 6.716.593,00 kn, što je za 689.593,00 kn ili 11,4% više od planiranih. Tijekom 2008. ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 302.212,00 kn. Na temelju odredaba Zakona o vatrogastvu, Zajednica je tijekom 2008. ostvarila prihode iz državnog i županijskog proračuna, od javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj i od društava za osiguranje, te ih koristila za financiranje intervencijskih vatrogasnih postrojbi, za financiranje nabave opreme i sredstava za gašenje požara dobrovoljnih vatrogasnih društava, za nabavu opreme i sredstava za vatrogasne intervencije, osposobljavanje vatrogasaca, pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi, te za svoje tekuće poslovanje. Računovodstveno poslovanje se nije obavljalo u skladu s propisima jer su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi u iznosu 560.818,00 kn za koje nema dokumentacije na temelju koje su evidentirani, rashodi za nabavu imovine u iznosu 79.640,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a blagajničko poslovanje nije vođeno na propisani način. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje utječu na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice Zadarske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2008., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Zajednice za 2008. ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 450.303,00 kn, druge usluge u iznosu 65.061,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.454,00 kn i uredski materijal u iznosu 3.000,00 kn evidentirani su bez knjigovodstvenih isprava. Rashodi amortizacije za nabavljeno rabljeno vatrogasno vozilo u iznosu 68.780,00 kn i agregat u iznosu 10.860,00 kn nisu obračunani ni evidentirani u poslovnim knjigama. Rashodi za reprezentaciju u iznosu 17.373,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućem računu računskog plana. Zajednica za 2008. nema sređenu dokumentaciju na temelju koje bi se mogao obaviti točan i potpun uvid u blagajničko poslovanje. Za uplate u blagajnu nisu ispostavljene uplatnice, a pojedine isplate nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima. Zajednica je na kraju 2008. obavila popis sredstava i opreme pri čemu su podaci o popisu iskazani u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, dok popis druge imovine i obveza nije obavljen (točka 1.1. Nalaza).
 - Prihodi od javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj i od društava za osiguranje ostvareni su u iznosu 3.757.797,00 kn. Javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje nisu izvješćivali Zajednicu o ukupnom iznosu naplaćenih naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma odnosno premija osiguranja, niti je Zajednica takve podatke tražila ili poduzimala druge mjere radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su joj bili obvezni uplatiti (točka 2.1. Nalaza).
 - Na isplaćene dohotke fizičkim osobama u iznosu 105.248,00 kn nisu obračunani ni uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak (točka 3.1. Nalaza).