



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA GRADA SENJA

Gospić, prosinac 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

Klasa: 041-01/10-04/1

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 22. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VATROGASNE ZAJEDNICE GRADA SENJA  
ZA 2009.

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 grada Senja (dalje u tekstu: Zajednica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga do 22. prosinca 2010.

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

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna i humanitarna udruga u području vatrogasne djelatnosti od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Vatrogasni savez općine Senj osnovan je 1981., a izmjena naziva u Vatrogasna zajednica grada Senja obavljena je u veljači 1995.

Zajednica je upisana u Registar udruga Ličko - senjske županije 1998. pod registarskim brojem udruge 09000043. Sjedište Zajednice je u Senju, Stara cesta 23. U Zajednicu su udružena tri dobrovoljna vatrogasna društva i javna vatrogasna postrojba u kojima je prema matičnoj evidenciji članstva u 2009. bilo 113 članova. Osnivač Zajednice je Grad Senj (dalje u tekstu: Osnivač). Zajednica je osnovana na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnog vatrogastva, te promicanja interesa udruga dobrovoljnih vatrogasaca na području grada Senja. Zajednica se financira prihodima iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, te naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma i premijama osiguranja od društava za osiguranje.

Tijela Zajednice su skupština, predsjedništvo, zapovjedništvo, nadzorni odbor, predsjednik, zapovjednik i tajnik Zajednice. Prema Statutu skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom i ima 15 članova, a predsjedništvo je izvršno tijelo i ima sedam članova. Predsjednik Zajednice po dužnosti je predsjednik predsjedništva i skupštine. Nadzorni odbor sastoji se od tri člana koje bira skupština. Zakonski zastupnik Zajednice (predsjednik) je Jurica Tomljanović, a zapovjednik je Željko Prpić. Zajednica koncem 2009. nema zaposlenih, a tri sezonska vatrogasca bila su zaposlena u razdoblju od lipnja do rujna 2009.

### Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 07/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun prihoda i rashoda, Skraćeni račun prihoda i rashoda, te Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.614.381,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.251.878,00 kn, što je za 362.503,00 kn ili 22,5% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi po posebnim propisima	510.000,00	540.102,00	105,9	43,1
2.	Prihodi od imovine	0,00	776,00	-	0,1
3.	Prihodi od donacija	980.000,00	711.000,00	72,6	56,8
4.	Višak prihoda	124.381,00	0,00	-	-
Ukupno		1.614.381,00	1.251.878,00	77,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od donacija i prihode po posebnim propisima. Prihodi od donacija odnose se na prihode iz proračuna Osnivača u iznosu 660.000,00 kn i na prihode od županijske vatrogasne zajednice u iznosu 51.000,00 kn. Prihodi po posebnim propisima u iznosu 540.102,00 kn se najvećim dijelom odnose na sredstva javnog trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj u iznosu 528.403,00 kn.

Manje od plana ostvareni su prihodi od donacija i to za 269.000,00 kn jer Osnivač nije doznačio planirana sredstva za izradu projektne dokumentacije za izgradnju vatrogasnog doma i dio sredstava za redovno poslovanje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 1.614.381,00 kn, a izvršeni su u iznosu 786.390,00 kn, što je za 827.991,00 kn ili 51,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	120.000,00	71.454,00	59,5	9,1
2.	Materijalni rashodi	52.000,00	35.727,00	68,7	4,5
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	21.000,00	17.442,00	83,1	2,2
2.2.	Rashodi za usluge	16.800,00	13.202,00	78,6	1,6
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	12.300,00	3.747,00	30,5	0,5
2.4.	Drugi materijalni rashodi	1.900,00	1.336,00	70,3	0,2
3.	Financijski rashodi	0,00	1.467,00	-	0,2
4.	Donacije	1.442.381,00	677.742,00	47,0	86,2
Ukupno		1.614.381,00	786.390,00	48,7	100,0
Višak prihoda		-	465.488,00	-	-

Višak prihoda za 2009. iznosi 465.488,00 kn i odnosi se na ukupno raspoloživ višak prihoda u narednom razdoblju (sredstva od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma). Višak prihoda utrošen je (polovinom 2010.) za nabavu auto cisterne za potrebe javne vatrogasne postrojbe Osnivača.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za donacije i odnose se na prijenose sredstava, za redovnu djelatnost, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 331.445,00 kn i dobrovoljnim vatrogasnim društvima 267.437,00 kn, te za nadogradnju vatrogasnog doma i nabavu zaštitne opreme jednom dobrovoljnom vatrogasnom društvu 78.860,00 kn.

Značajno manje od plana izvršeni su rashodi za donacije za 764.639,00 kn (izrada projektne dokumentacije za izgradnju vatrogasnog doma i nabava auto cisterne prenijeti su u 2010.) i rashodi za zaposlene za 48.546,00 kn (tijekom 2009. zaposlena su tri sezonska vatrogasaca, a bilo je planirano šest vatrogasaca).

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 622.680,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	142.192,00	622.680,00	437,9
1.1.	Novčana sredstva i depoziti	124.192,00	622.680,00	501,4
1.2.	Dani zajmovi	18.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	142.192,00	622.680,00	437,9
2.	Obveze	0,00	15.000,00	-
3.	Vlastiti izvori	142.192,00	607.680,00	427,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	142.192,00	622.680,00	437,9

Koncem 2009. povećana je vrijednost financijske imovine (novčana sredstva) u odnosu na početak godine za 480.488,00 kn ili 337,9% (sredstva su tijekom 2010. utrošena za nabavu auto cisterne). Obveze iskazane koncem 2009. odnose se na obveze prema javnoj vatrogasnoj postrojbi i podmirene su početkom 2010.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije 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.

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 Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, obračuna ugovora o djelu i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o evidentiranju imovine i potraživanja u poslovnim knjigama, te o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza.

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih (financijskih) kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode.

### 1. Planiranje

- 1.1. Zajednica je za 2009. planirala prihode i rashode u iznosu 1.614.381,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.251.878,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 786.390,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 465.488,00 kn. Prihodi su ostvareni za 362.503,00 kn ili 22,5% manje od plana. Najznačajnije odstupanje ostvarenih od planiranih prihoda je kod prihoda od donacija koji su ostvareni manje od plana za 269.000,00 kn ili 27,4%. Rashodi su izvršeni za 827.991,00 kn ili 51,3% manje od plana. Značajno manje od plana izvršeni su rashodi za donacije i to za 764.639,00 kn ili 53,0%, rashodi za zaposlene za 48.546,00 ili 40,5%, te materijalni rashodi za 16.273,00 kn ili 31,3%. Izmjene plana nisu donesene.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena plana u slučaju kada se prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće kada se prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim, pristupiti izradi izmjena plana.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 238.387,00 kn. Prema obračunu javnog trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj ukupna potraživanja Zajednice za 2009. iznosila su 612.047,00 kn. Tijekom 2009. naplaćena su potraživanja u iznosu 373.660,00 kn (naplaćena su i potraživanja za 2008. u iznosu 154.743,00 kn), te potraživanja Zajednice koncem 2009. iznose 238.387,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Navedena potraživanja su naplaćena tijekom 2010.

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su dužne popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na koncu svake poslovne godine na datum sastavljanja bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza na koncu 2009. nije obavljen.



Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje stanja imovine i obveza, te obavljanje popisa imovine i obveza koncem godine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće potraživanja od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma iskazati u poslovnim knjigama, te imenovati komisiju koja će obaviti popis imovine i obveza.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2009. su planirani u iznosu 1.614.381,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.251.878,00 kn, što je za 362.503,00 kn ili 22,5% manje od plana.

Zajednica ostvaruje prihode od udjela u premijama osiguranja društava za osiguranje na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu. Tijekom 2009. spomenuti prihodi ostvareni su u iznosu 11.699,00 kn.

Društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0% od premije osiguranja od požara, od čega 40,0% uplaćuju na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina.

Zajednica nije zatražila izvješće od društava za osiguranje o visini uplaćenih premija osiguranja za imovinu na području Zajednice, te stoga nema podataka o nenaplaćenim potraživanjima s tog osnova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za utvrđivanje nenaplaćenih potraživanja od udjela u premijama osiguranja, te svih zakonskih raspoloživih mjera naplate.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će od društava za osiguranje zatražiti izvješće o visini uplaćenih premija osiguranja za imovinu, te u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od udjela u premijama osiguranja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Zajednica je za 2009. planirala prihode i rashode u iznosu 1.614.381,00 kn. Prihodi su ostvareni za 362.503,00 kn ili 22,5% manje od plana, a rashodi su izvršeni za 827.991,00 kn ili 51,3% manje od plana. Najznačajnije odstupanje ostvarenih od planiranih prihoda je kod prihoda od donacija za 269.000,00 kn, te kod rashoda za donacije koji su izvršeni manje od plana za 764.639,00 kn. Izmjene plana nisu donesene. (točka 1. Nalaza)
  - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 238.387,00 kn. Popis imovine i obveza na koncu 2009. nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od udjela u premijama osiguranja ostvareni su u iznosu 11.699,00 kn, a Zajednica nije poduzela mjere za utvrđivanje nenaplaćenih potraživanja, te mjere za naplatu potraživanja. (točka 3. Nalaza)
4. Zajednica je osnovana u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnog vatrogastva, te promicanja interesa udruga dobrovoljnih vatrogasaca na području grada Senja. Osnivač Zajednice je grad Senj. U Zajednicu su udružena tri dobrovoljna vatrogasna društva i javna vatrogasna postrojba u kojima je prema matičnoj evidenciji članstva u 2009. bilo 113 članova. Zajednica koncem 2009. nema zaposlenih, a tri sezonska vatrogasca bila su zaposlena u razdoblju od lipnja do rujna 2009. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu s propisima. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima prihodi su ostvareni u iznosu 1.251.878,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 786.390,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2009. ostvaren je u iznosu 465.488,00 kn i odnosi se na ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija (dobivene od Osnivača i županijske vatrogasne zajednice) u iznosu 711.000,00 kn koji čine 56,8% i prihodi po posebnim propisima (najevćim dijelom odnose se na udio u naknadi za korištenje opće korisnih funkcija šuma) u iznosu 540.102,00 kn koji čine 43,1% ukupnih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Zajednica koncem 2009. nema iskazanih potraživanja, iako su potraživanja od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma iznosila 238.387,00 kn koja su naplaćena tijekom 2010.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za donacije (transferi dobrovoljnim vatrogasnim društvima i javnoj vatrogasnoj postrojbi) u iznosu 677.742,00 kn ili 86,2% ukupnih rashoda. Koncem 2009. obveze iznose 15.000,00 kn i podmirene su početkom 2010. Tijekom 2009. nisu izvršeni rashodi koji podliježu provođenju postupaka javne nabave s obzirom da su nabavljene robe i usluge vrijednosti do 20.000,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, te naplatu prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.