



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA POŽEŠTINE

Požega, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/11-06/3
URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 14. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE POŽEŠTINE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vatrogasne zajednice Požeštine (dalje u tekstu: Zajednica) za 2010.

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 su provedeni u razdoblju od 29. kolovoza do 14. listopada 2011.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u području zaštite od požara i vatrogastva u koju se, na temelju odluka svojih skupština, udružuju dobrovoljna vatrogasna društva i dobrovoljne vatrogasne postrojbe u gospodarstvu, radi zajedničkog djelovanja u provedbi zaštite od požara i vatrogastva, te promicanja interesa udruga dobrovoljnih vatrogasaca na području Požeštine. Osnovana je u prosincu 1993. Zajednica razvija i unapređuje rad dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih postrojbi na području Požeštine u skladu s tehničkim razvojem i dostignućima tehnologije, te razvoju zaštite okoliša. Aktivan je činitelj u provođenju preventivnih mjera zaštite od požara, u gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, te prilikom elementarnih i drugih nesreća. Zajednica prati, usmjerava i usklađuje rad svojih članica u ostvarivanju zadaća i poslova u području zaštite od požara, te pri spašavanju ljudi i imovine zahvaćenih od prirodnih nepogoda i civilizacijskih nezgoda.

Zajednicu čine vatrogasna društva i vatrogasne postrojbe u gospodarstvu s područja gradova Pleternica i Kutjevo, te općina: Brestovac, Velika, Kaptol, Čaglin i Jakšić. U kolovozu 2010. iz Zajednice su istupila dobrovoljna vatrogasna društva i javna vatrogasna postrojba s područja grada Požege, te je osnovana Vatrogasna zajednica grada Požege.

Izvori financiranja Zajednice su sredstava koja se osiguravaju iz proračuna gradova i općina udruženih u Zajednicu i sredstava od premije osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuće kuće i druge pravne osobe na temelju odredaba Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10), zatim prihodi od obavljanja djelatnosti, od imovine, dotacija i poklona, te drugi prihodi.

Tijela Zajednice su: skupština, predsjedništvo, zapovjedništvo, savjet vatrogasne mladeži i nadzorni odbor. Do statusne promjene podjele, predsjednik Zajednice je bio Šimun Miletić, a od 4. kolovoza 2010. vršitelj dužnosti predsjednika je Zvonko Jurić. U travnju 2011. skupština je za predsjednika Zajednice imenovala dotadašnjeg vršitelja dužnosti. U Zajednici su zaposlena dva zaposlenika.

Na području Požeštine su do kolovoza 2010. djelovala 42 dobrovoljna vatrogasna društva i Javna vatrogasna postrojba grada Požege. Nakon istupanja dobrovoljnih vatrogasnih društava i javne vatrogasne postrojbe s područja grada Požege iz Zajednice, u Zajednicu je udruženo 40 dobrovoljnih vatrogasnih društava. Koncem 2010. u dobrovoljnim vatrogasnim društvima je učlanjeno 1 948 aktivnih članova, 672 člana vatrogasne mladeži, 119 članova u pričuvi i 3 791 podupirući član. Vatrogasne postrojbe dobrovoljnih vatrogasnih društava su tijekom 2010. izašle na ukupno 1 025 intervencija, od čega na gašenje požara 88 puta, tehničke intervencije 636 puta, te druge intervencije 301 put (od toga za prijevoz vode 182 puta). Stručno osposobljavanje za vatrogasnu mladež je završio 81 član, obuku za vatrogasce 139, za vatrogasce I klase 55, te za vatrogasnog dočasnika 23 člana. Tijekom godine za potrebe uvježbanosti, kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme, te fizičke spremnosti članstva održana su vatrogasna natjecanja i združene vatrogasne vježbe.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema financijskom planu, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.195.123,00 kn, a prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima su ostvareni u iznosu 1.213.521,00 kn, što je za 18.398,00 kn ili 1,5% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi po posebnim propisima	1.104.400,00	1.119.569,00	101,4	92,3
2.	Prihodi od imovine	260,00	322,00	123,8	-
3.	Prihodi od donacija	84.250,00	87.417,00	103,7	7,2
4.	Drugi prihodi	6.213,00	6.213,00	100,0	0,5
	Ukupno	1.195.123,00	1.213.521,00	101,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 1.119.569,00 kn ili 92,3% i prihode od donacija u iznosu 87.417,00 kn ili 7,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine i drugih prihoda) su ostvareni u iznosu 6.535,00 kn i njihov udjel iznosi 0,5%. Prihodi po posebnim propisima ostvareni su iz proračuna gradova i općina za redovnu djelatnost u iznosu 1.077.900,00 kn, te od premije osiguranja od požara u iznosu 41.669,00 kn, prema odredbama članaka 45. i 46. Zakona o vatrogastvu. Sredstva od premije osiguranja od požara su doznačena dobrovoljnim vatrogasnim društvima i utrošena za propisane namjene. Prihodi od donacija odnose se na prihode od obavljanja knjigovodstvenih i drugih usluga drugim vatrogasnim zajednicama i dobrovoljnom vatrogasnom društvu.

Prema financijskom planu, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.195.123,00 kn, a prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima su izvršeni u iznosu 1.159.972,00 kn, što je za 35.151,00 kn ili 2,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	209.437,00	210.584,00	100,5	18,2
2.	Materijalni rashodi	67.890,00	85.900,00	126,5	7,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.680,00	6.680,00	87,0	0,6
2.2.	Naknade članovima u izvršnim tijelima	1.190,00	1.190,00	100,0	0,1
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	1.000,00	0,00	-	-
2.4.	Rashodi za usluge	16.720,00	15.441,00	92,4	1,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	29.650,00	24.731,00	83,4	2,1
2.6.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	11.650,00	37.858,00	-	3,3
3.	Financijski rashodi	7.396,00	7.369,00	99,6	0,6
4.	Donacije	910.400,00	856.119,00	94,0	73,8
	Ukupno	1.195.123,00	1.159.972,00	97,1	100,0
	Višak prihoda		53.549,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 53.549,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 44.348,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 97.897,00 kn. Višak prihoda se sastoji od namjenskih sredstava od premije osiguranja od požara u iznosu 43.989,00 kn, a ostatak u iznosu 53.908,00 kn prenosi se u sljedeće razdoblje za redovnu djelatnost. U skladu s odredbama članka 46. Zakona o vatrogastvu, ostvarena sredstava od premije osiguranja od požara su tijekom 2011. doznačena dobrovoljnim vatrogasnim društvima i korištena su za nabavu vatrogasne opreme.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za donacije u iznosu 856.119,00 kn ili 73,8%, te za zaposlene 210.584,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Materijalni i financijski rashodi su izvršeni u iznosu 93.269,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Donacije su doznačene dobrovoljnim vatrogasnim društvima i javnoj vatrogasnoj postrojbi na području Požeštine za obavljanje redovne djelatnosti prema utvrđenom planu i rasporedu, na temelju odluka predsjedništva vatrogasnih centara općina i gradova.

Znatno iznad plana su izvršeni drugi nespomenuti materijalni rashodi za 26.208,00 kn. U okviru ovih rashoda evidentirane su premije osiguranja opreme i članstva za dva dobrovoljna vatrogasna društva u iznosu 28.652,00 kn, koji su korisnici osiguranja, a za koje je Zajednica ugovaratelj. Spomenuti rashodi planirani su u okviru rashoda za donacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 233.153,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.274,00	1.406,00	61,8
2.	Financijska imovina	187.206,00	231.747,00	123,8
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	97.479,00	93.933,00	96,4
2.2.	Potraživanja	89.727,00	137.814,00	153,6
Ukupno imovina		189.480,00	233.153,00	123,0
3.	Obveze	66.835,00	102.869,00	153,9
3.1.	Obveze za rashode	66.835,00	102.869,00	153,9
4.	Vlastiti izvori	122.645,00	130.284,00	106,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		189.480,00	233.153,00	123,0

Nefinancijska imovina se odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu (uredska oprema i namještaj, te oprema za održavanje i zaštitu).

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 93.933,00 kn i potraživanja 137.814,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima (iz proračuna gradova i općina za redovnu djelatnost) u iznosu 106.833,00 kn i od financijske imovine 30.981,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 106.833,00 kn, a naplaćena su u 2011.

Obveze se odnose na obveze za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 84.500,00 kn, obveze za radnike 15.385,00 kn i materijalne rashode 2.984,00 kn. Dospjele obveze iznose 84.500,00 kn, a nedospjele 18.369,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2011.) cjelokupne obveze su podmirene u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 Zajednice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 financijskog 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Zajednicu u cjelini. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i zaposlenicima Zajednice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje.

1. Financijski izvještaji kod statusne promjene

1.1. U Zajednicu su bila udružena dobrovoljna vatrogasna društava i javna vatrogasna postrojba s područja gradova: Požega, Pleternica i Kutjevo, te općina: Brestovac, Velika, Kaptol, Čaglin i Jakšić. U kolovozu 2010. iz Zajednice su istupila dobrovoljna vatrogasna društva i javna vatrogasna postrojba s područja grada Požege, te je osnovana Vatrogasna zajednica grada Požege. Financijski izvještaji za razdoblje do statusne promjene nisu sastavljeni. S obzirom na statusnu promjenu podjele, Zajednica je bila obvezna sastaviti financijske izvještaje u roku od 60 dana, s datumom koji prethodi datumu nastanka statusne promjene, te ih deset dana od dana sastavljanja predati nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obračun podataka, kako je propisano odredbama članka 72. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Također je odredbom članka 72. spomenute Uredbe, propisano da financijske izvještaje, koji su sastavljeni za razdoblje prije statusnih promjena, potpisuje osoba koja je bila odgovorna za poslovanje neprofitne organizacije u razdoblju na koji se izvještaji odnose.

Zajednica koncem 2010. nema iskazanih obveza i potraživanja vezana uz statusnu promjenu podjele prema novoosnovanoj zajednici.

Državni ured za reviziju nalaže kod statusnih promjena sastavljanje financijskih izvještaja i postupanje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navode da je do izdvajanja dobrovoljnih vatrogasnih društava i javne vatrogasne postrojbe s područja grada Požege došlo nenajavljeno, bez navođenja razloga izdvajanja i u tijeku godišnjih odmora, ali za vrijeme pojačanih preventivnih i operativnih aktivnosti protupožarne zaštite. Nadalje, navode da je sastavljen financijski izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2010. (skraćeni račun prihoda i rashoda), te da su do konca 2010. podmirene sve obveze prema novoosnovanoj zajednici.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U Zajednici je u kolovozu 2010. došlo do statusne promjene podjele, te su iz Zajednice istupila dobrovoljna vatrogasna društva i javna vatrogasna postrojba iz grada Požege. Financijski izvještaji za razdoblje do statusne promjene nisu sastavljeni. (točka 1. Nalaza)
4. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u području zaštite od požara i vatrogastva, koja je osnovana 1993. U Zajednicu je udruženo 40 dobrovoljnih vatrogasnih društava s područja gradova Pleternica i Kutjevo, te općina: Brestovac, Velika, Kaptol, Čaglin i Jakšić. Do kolovoza 2010. u Zajednicu su bila udružena dobrovoljna vatrogasna društva i javna vatrogasna postrojba s područja grada Požege. Do statusne promjene podjele, predsjednik Zajednice bio je Šimun Miletić, a od 4. kolovoza 2010. vršitelj dužnosti predsjednika je Zvonko Jurić. U Zajednici su zaposlena dva zaposlenika. Financijski plan i izmjene plana doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.213.521,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.159.972,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 53.549,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 44.348,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 97.897,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.119.569,00 kn ili 92,3%, te prihodi od donacija 87.417,00 kn ili 7,2% ukupno ostvarenih prihoda. Zajednica se tijekom 2010. nije zaduživala niti pozajmljivala sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za donacije u iznosu 856.119,00 kn ili 73,8%, te za zaposlene 210.584,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Potraživanja koncem 2010. iznose 137.814,00 kn, a obveze iznose 102.869,00 kn. Tijekom 2010. Zajednica je nabavljala robu i usluge manje pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a postupci nabave provedeni su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zajednica je ostvarila planirane poslove i zadatke, te koristila sredstva za predviđene namjene. Poslovne knjige vodi prema propisima za neprofitne organizacije. Zajednica nije sastavila financijske izvještaje za razdoblje do statusne promjene podjele, te ih dostavila nadležnim institucijama.