



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO DRUŠTVO
DONJI ANDRIJEVCI

Slavonski Brod, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	6
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/16-06/15
URBROJ: 613-14-17-7

Slavonski Brod, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA DONJI ANDRIJEVCI ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dobrovoljnog vatrogasnog društva Donji Andrijevci (dalje u tekstu: Društvo) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 26. rujna 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga u djelatnosti zaštite od požara i vatrogastv, od posebnog interesa za općinu Donji Andrijevc, Brodsko-posavsku županiju i Republiku Hrvatsku. Temeljna zadaća Društva je provedba vatrogasne djelatnosti utvrđena Zakonom o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10). Osnovano je 1925. Upisano je u Registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Sjedište Društva je Trg kralja Tomislava 4, Donji Andrijevc.

Statutom su utvrđeni zastupanje i predstavljanje Društva, ciljevi i djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi, tijela, upravljanje imovinom i drugo. Djelatnost Društva je gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje i drugih poslova u nesrećama, uključivanje u sustav zaštite i spašavanje prilikom velikih nesreća i katastrofa, provedba teorijske nastave i praktičnih vježbi, promidžbene aktivnosti, suradnja s tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tvrtkama, sredstvima javnog priopćavanja, udrugama i drugim organizacijama radi unapređivanja vatrogastva i zaštite od požara te organizacija i provedba drugih aktivnosti potrebnih za ostvarivanje ciljeva. Društvo je udruženo u Vatrogasnu zajednicu Brodsko-posavske županije.

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna Općine, od donacija, zakupa i iznajmljivanja imovine te iz drugih izvora sukladno važećim propisima.

Tijela Društva su skupština, upravni odbor i nadzorni odbor.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je svi članovi Društva s navršениh 18 godina života.

Upravni odbor je izvršno tijelo skupštine koje ima devet članova. Članovi upravnog odbora po položaju su predsjednik, zamjenik predsjednika, zapovjednik, zamjenik zapovjednika, tajnik i blagajnik. Upravni odbor donosi program rada i financijski plan, odluku o primanju u članstvo i prestanku članstva, odluku o kupnji, prodaji, zakupu i najmu pokretne i nepokretne imovine, odluku o ustupanju na korištenje pokretne i nepokretne imovine bez naknade i druge opće akte iz svog djelokruga te prati njihovu provedbu.

Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira Skupština iz redova članstva Društva. Prati primjenu i provođenje Statuta i drugih općih akata, analizira provođenje odluka, zaključaka i smjernica skupštine, upravnog odbora i njihovih radnih tijela, nadzire materijalno-financijsko poslovanje te korištenje i raspolaganje imovinom.

Društvo predstavlja i zastupa predsjednik. U vrijeme obavljanja revizije predsjednik je Milan Šulter, a zapovjednik Ivan Vukašinić.

Društvo nema zaposlenih, a vođenje knjigovodstva je povjereno knjigovodstvenom servisu.

Planiranje

Financijskim planom za 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 387.000,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima financiranja od kojih su najznačajniji iz fondova EU (za opremanje novog vatrogasnog doma) u iznosu 200.000,00 kn i proračuna Općine u iznosu 100.000,00 kn. Preostali prihodi se odnose na prihode od imovine u iznosu 25.000,00 kn, proračuna Hrvatske vatrogasne zajednice i Vatrogasne zajednice Županije u iznosu 25.000,00 kn, donacije fizičkih i pravnih osoba u iznosu 20.000,00 kn te druge prihode u iznosu 17.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za opremanje novog vatrogasnog doma u iznosu 200.000,00 kn ili 51,7 % te nabavu svečane odjeće vatrogasaca i obilježavanje devedesete godišnjice osnivanja Društva u iznosu 55.000,00 kn ili 14,2 %.

Skupština je u ožujku 2015. usvojila financijski plan i program rada za 2015.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo 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 podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 214.562,00 kn, što je za 17.979,00 kn ili 7,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 172.438,00 kn ili 44,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi po posebnim propisima	91.073,00	91.062,00	100,0
2.	Prihodi od imovine	26.358,00	26.490,00	100,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	48,00	33,00	68,8
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	26.310,00	26.457,00	100,6
3.	Prihodi od donacija	100.400,00	97.010,00	96,6
4.	Drugi prihodi	14.710,00	0,00	-
	Ukupno	232.541,00	214.562,00	92,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 97.010,00 kn ili 45,2 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 91.062,00 kn ili 42,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine iznose 26.490,00 kn i imaju udjel 12,4 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od donacija u iznosu 97.010,00 kn se odnose na donacije iz državnog proračuna u iznosu 34.000,00 kn za zamjenu starih dišnih aparata, općinskog proračuna u iznosu 24.210,00 kn za plinski priključak i vatrogasnu zastavu, od proračunskih korisnika u iznosu 22.100,00 kn, trgovačkih društava, drugih pravnih osoba te građana u iznosu 11.700,00 kn i iz proračuna županije u iznosu 5.000,00 kn za obilježavanje devedeset godina kontinuiranog rada Društva. Utrošene su za predviđene namjene.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su iz općinskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 90.000,00 kn te uplatama društava za osiguranje u iznosu 1.062,00 kn. Prihodi iz općinskog proračuna su ostvareni u skladu s odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu prema kojima sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava osiguravaju općine, gradovi i županije iz vlastitih proračuna. Prihodi od osiguravajućih društava ostvareni su uplatama devet društava za osiguranje. Na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije siguranja od požara, od čega se 30,0 % uplaćuje na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Vatrogasne zajednice Grada Zagreba te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Sredstva se izdvojeno vode, a mogu se koristiti samo za nabavu tehnike, opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasne intervencije, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi prema Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja za 2015. koje je donijela Skupština Hrvatske vatrogasne zajednice. Navedena sredstva su utrošena u skladu s propisanim namjenama.

Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 26.457,00 kn su ostvareni na temelju ugovora iz 2007. o zakupu prostora za postavljanje, djelovanje i održavanje bazne stanice mobilne telekomunikacijske mreže, tornja, predajnih i prijemnih antena te smještaj elektroničke i druge opreme površine 200 m² i pravo korištenja pristupnog puta do zakupljenog prostora. Ugovor je zaključen na rok od deset godina, a ugovorena godišnja zakupnina iznosi 3.400 EUR.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 316.302,00 kn, što je za 65.461,00 kn ili 26,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 70.698,00 kn ili 18,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	81.876,00	155.716,00	190,2
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	1.399,00	-
1.2.	Rashodi za usluge	32.063,00	31.345,00	97,8
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	26.690,00	89.424,00	335,0
1.4.	Drugi materijalni rashodi	23.123,00	33.548,00	145,1
2.	Rashodi amortizacije	166.100,00	159.268,00	95,9
3.	Financijski rashodi	2.065,00	1.318,00	63,8
4.	Donacije	800,00	0,00	-
	Ukupno	250.841,00	316.302,00	126,1
	Manjak prihoda	18.300,00	101.740,00	556,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode amortizacije u iznosu 159.268,00 kn ili 50,4 % i materijalne rashode u iznosu 155.716,00 kn ili 49,2 %. Drugi rashodi su ostvareni za financijske rashode u iznosu 1.318,00 kn i čine 0,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 159.268,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu nabavljenu poslije 1. siječnja 2008. Obračun amortizacije obavljen je prema propisanim stopama amortizacije linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 155.716,00 kn, a vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 67.104,00 kn (službena, radna i zaštitna odjeća i obuća 56.136,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje 4.515,00 kn, uredski materijal 4.101,00 kn, literatura 2.352,00 kn), usluge u iznosu 31.345,00 kn (usluge telefona, pošte i prijevoza 3.138,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanje 4.669,00 kn, promidžbe i informiranja 4.353,00 kn, komunalne usluge 452,00 kn, zakupnine i najamnine 1.200,00 kn, zdravstvene usluge 2.600,00 kn, intelektualne i osbne usluge 3.290,00 kn, računalne usluge 142,00 kn te ostale usluge 11.501,00 kn), reprezentaciju u iznosu 22.880,00 kn i energiju u iznosu 21.462,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, u okviru materijalnih rashoda su rashodi za materijal i energiju veći za 62.734,00 kn ili 235,0 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na nabavu svećanih vatrogasnih odijela. Drugi materijalni rashodi veći su u odnosu na prethodnu godinu za 10.425,00 kn ili 45,1 %, jer su povećani rashodi za reprezentaciju radi obilježavanja devedesete godišnjice osnivanja Društva.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 101.740,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 756.056,00 kn (manjak prihoda iz 2014. u iznosu 18.300,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 774.356,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 654.316,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.893.777,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.976.006,00	2.874.591,00	96,6
2.	Financijska imovina	18.322,00	19.186,00	104,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	13.087,00	13.786,00	105,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.235,00	5.400,00	103,2
	Ukupno imovina	2.994.328,00	2.893.777,00	96,6
3.	Obveze	2.198.146,00	2.199.764,00	100,1
3.1.	Obveze za rashode	565,00	2.183,00	386,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	2.197.581,00	2.197.581,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	796.182,00	694.013,00	87,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.994.328,00	2.893.777,00	96,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme (uredska oprema i namještaj, oprema za održavanje i zaštitu te prijevozna sredstva) u iznosu 252.001,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (projektna dokumentacija, izgradnja i uređenje zgrade novog vatrogasnog doma) u iznosu 2.622.590,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.786,00 kn te na potraživanja za predujmove dobavljačima za robu u iznosu 5.400,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.000,00 kn ili 18,5 % ukupnih potraživanja, a potraživanja u iznosu 4.400,00 kn su utužena.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 2.199.764,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 2.183,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 2.197.581,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 2.183,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima i podmirene su početkom 2016. Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 2.197.581,00 kn, odnose se na izvedene radove na izgradnji zgrade novog vatrogasnog doma prema ispostavljenim situacijama u iznosu 2.159.739,00 kn te primljene donacije općine Donji Andrijevci u iznosu 37.842,00 kn za priključak na električnu i vodovodnu mrežu. Općina je provela postupke nabave i s odabranim izvoditeljima zaključila ugovore o izvođenju radova na izgradnji zgrade novog vatrogasnog doma te ugovore o sufinanciranju predmetnih radova s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske Unije. Izvedeni su radovi u vrijednosti 2.159.739,00 kn od čega je spomenuto Ministarstvo financiralo 1.480.000,00 kn, a općina je financirala 679.739,00 kn (uplate su obavljene izravno izvoditeljima radova).

Program rada

Koncem 2015. Društvo je imalo 74 člana, od čega je u rad Društva uključeno 58 muškaraca i 16 žena. Članovi Društva su fizičke i pravne osobe koje rade na unapređenju vatrogastva i zaštite od požara te obavljaju i druge poslove kojima se ostvaruju ti ciljevi.

Članovi mogu biti: operativni, izvršni, pričuvni, veterani, počasni, vatrogasni pomladak i vatrogasna mladež. Vatrogasna postrojba ima 29 operativnih vatrogasaca koji imaju odgovarajuće vatrogasno zvanje, liječnički su pregledani te osigurani od posljedica nesretnog slučaja odnosno nezgode. Tijekom 2015. vatrogasna postrojba je obavila deset vatrogasnih intervencija (dva požara građevine, dva požara dimnjaka, tri požara otvorenog prostora, tri tehničke intervencije). Vatrogasna postrojba nema primjerene uvjete za rad jer većinu aktivnosti obavlja u nefunkcionalnom objektu odnosno starom vatrogasnom spremištu koji datira s početka 20-og stoljeća. Tri vatrogasna vozila i potrebna zaštitna oprema smješteni su u neadekvatnom i iznimno vlažnom objektu površine 112 m² koji ne zadovoljava osnovne sanitarno-tehničke uvjete (nema vode, sanitarnog čvora)

Programom rada planirane su aktivnosti za nastavak izgradnje, opremanje i svečano otvorenje novog vatrogasnog doma, nabavu svečane odjeće za članove te zaštitne odjeće i obuču za pripadnike vatrogasne postrojbe, usavršavanje i stručno osposobljavanje dobrovoljnih vatrogasaca, investicijsko održavanje vatrogasnog spremišta, održavanje vatrogasnih vozila, sprava i opreme, sudjelovanje na vatrogasnim natjecanjima, suradnju s tijelima Vatrogasne zajednice Županije, Općine, ostalim udrugama građama, prijateljskim društvom te medijima. Planirane aktivnosti su obavljene u skladu s programom, o čemu je sastavljeno izvješće o radu.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocjena efikasnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Društva i pribavljena obrazloženja u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2015., vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 2.874.591,00 kn. Podaci iskazani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine (knjizi dugotrajne imovine) nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima. U glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost postrojenja i opreme te prijevoznih sredstava u iznosu 252.001,00 kn što je manje za 90.670,00 kn od podataka iskazanih u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine iskazana je knjigovodstvena vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu 273.597,00 kn i postrojenja i opreme u iznosu 69.074,00 kn što ukupno iznosi 342.671,00 kn. Ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 2.622.590,00 kn nisu evidentirana u analitičkoj evidenciji, odnosno u knjizi dugotrajne imovine. U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost nekretnina u vlasništvu Društva koja se odnosi na zgradu vatrogasnog doma i spremište te građevinsko zemljište na dvije lokacije ukupne površine 4 763 m² (162 m² na lokaciji postojećeg vatrogasnog doma i 4 601 m² na lokaciji izgradnje novog vatrogasnog doma). Prema elaboratu ovlaštenog sudskog vještaka iz srpnja 2016., procijenjena tržišna vrijednost spomenutog vatrogasnog doma i spremišta te zemljišta površine 162 m² iznosi 156.419,00 kn (vatrogasni dom i spremište 142.393,00 kn i zemljište 14.026,00 kn). Za zemljište površine 4 601 m² na lokaciji izgradnje novog vatrogasnog doma nije obavljena procjena te nije utvrđena vrijednost. Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za motorni benzin su ostvareni u iznosu 9.338,00 kn. Za korištenje tri službena vozila vode se putni radni listovi. Evidencija potrošnje goriva po vozilima i potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru nije ustrojena.

Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, uz druge propisane pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 22.880,00 kn, a odnose se na nabavu raznih namirnica. Na računima za reprezentaciju nisu navedeni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Prihodi i rashodi te imovina i obveze su evidentirani prema načelu nastanka poslovnih događaja, osim prihoda iz proračuna za plinski priključak u iznosu 19.960,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, Društvo je u okviru prihoda od donacija iskazalo prihode iz općinskog proračuna namijenjene za plinski priključak novog vatrogasnog doma, koje je trebalo evidentirati na računu odgođeno priznavanje prihoda. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Popis imovine i obveza je obavljen te je povjerenstvo sastavilo izvješće o popisu. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi koji su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 2.622.590,00 kn, financijska imovina u iznosu 19.186,00 kn i obveze u iznosu 2.199.764,00 kn. Popisne liste sadrže naziv i naturalne pokazatelje, a ne sadrže novčane pokazatelje popisom obuhvaćene imovine. U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. U skladu s odredbama članka 20. istoga Zakona, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Različiti rashodi u ukupnom iznosu 7.317,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima. Na računu rashoda za materijal i sredstva za čišćenje evidentirani su rashodi za usluge periodičnog pregleda vatrogasnih aparata u iznosu 730,00 kn te rashodi za nabavu vina, poštanskog sandučića, stakla brušenog u iznosu 305,00 kn koji su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, reprezentaciju te nabavu sitnog inventara.

Na računu rashoda za službenu, radnu i zaštitnu odjeću evidentirani su rashodi koji su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu sitnog inventara (svečane zastave, traka s oznakom stop vatrogastvo) u iznosu 4.638,00 kn te u okviru ostalih nespomenutih materijalnih rashoda (plakete zlatne/srebrene) u iznosu 1.575,00 kn. Na računu nefinancijske imovine u pripremi evidentirani su računi za potrošnju vode za novi vatrogasni dom u iznosu 69,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za komunalne usluge. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine iskazane u poslovnim knjigama i u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Društva, ustrojiti evidencije o korištenju službenih vozila u kojima će biti osigurani podaci o potrošnji goriva po vozilima i potrošnji goriva prema prijašnjem kilometru za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, evidentirati prihode od donacija iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine te obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Također nalaže evidentirati rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da će u primjerenom roku nastojati otkloniti sve utvrđene nepravilnosti i propuste.*

2. Javna nabava

- 2.1. Tijekom 2015. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 210.850,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Društvo je donijelo Plan nabave za 2015. kojim su planirane nabave roba i usluga u vrijednosti 244.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nije objavljen na mrežnim stranicama Društva. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Izvješće o javnoj nabavi za 2015. nije izrađeno putem elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi prema kojima su naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Naručitelji koji su u 2015. imali samo bagatelne nabave, obvezni su unijeti podatke o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluge s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave objaviti na mrežnim stranicama Društva te izraditi izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Društvo je u cijelosti prihvatilo činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji i u očitovanju navodi da će u primjerenom roku otkloniti utvrđene nepravilnosti i propuste.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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:
 - podaci iskazani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine (knjizi dugotrajne imovine) nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima; U glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost postrojenja i opreme te prijevoznih sredstava u iznosu 252.001,00 kn što je manje za 90.670,00 kn od podataka iskazanih u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine; ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 2.622.590,00 kn nisu evidentirana u analitičkoj evidenciji, odnosno u knjizi dugotrajne imovine; U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana zgrada vatrogasnog doma i spremište te građevinsko zemljište na dvije lokacije ukupne površine 4 763 m²; U okviru prihoda od donacija su iskazani prihodi iz općinskog proračuna za plinski priključak novog vatrogasnog doma u iznosu 19.960,00 kn, koje je Društvo trebalo evidentirati u okviru odgođenih prihoda; Popis imovine i obveza je proveden; Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi koji su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 2.622.590,00 kn, financijska imovina u iznosu 19.186,00 kn i obveze u iznosu 2.199.764,00 kn; Popisne liste ne sadrže novčane pokazatelje. (točka 1. Nalaza)
4. Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga u djelatnosti zaštite od požara i vatrogastva od posebnog interesa za općinu Donji Andrijevci, Brodsko-posavsku županiju i Republiku Hrvatsku, koje je osnovano 1925. Predsjednik Društva je Milan Šulter. Društvo nema zaposlenih djelatnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 214.562,00 kn, a rashodi u iznosu 316.302,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 101.740,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 756.056,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 654.316,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 97.010,00 kn ili 45,2 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 91.062,00 kn ili 42,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode amortizacije u iznosu 159.268,00 kn ili 50,4 % i materijalne rashode u iznosu 155.716,00 kn ili 49,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja u iznosu 5.400,00 kn se odnose na potraživanja za predujmove dobavljačima za robu. Do dana obavljanja revizije (listopad 2016.) naplaćeno je 1.000,00 kn, a potraživanja u iznosu 4.400,00 kn su utužena. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 2.199.764,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 2.183,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 2.197.581,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 2.183,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima i podmirene su početkom 2016. Društvo je ostvarilo planirane poslove i zadatke, a u provođenju zadaća bilo je efikasno. Poslovne knjige vodi prema propisima za neprofitne organizacije. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.