



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOBROVOLJNO VATROGASNO
DRUŠTVO GRADA MAKARSKE

Split, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/17-06/2
URBROJ: 613-19-17-7

Split, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOBROVOLJNOG VATROGASNOG DRUŠTVA GRADA MAKARSKE 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 grada Makarske (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 12. siječnja do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku osnovana s ciljem provedbe vatrogasne djelatnosti te promicanja, razvitka i unaprjeđenja sustava zaštite od požara i vatrogastva. Osnovano je 1936. Upisano je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga Republike Hrvatske. Udruženo je u Vatrogasnu zajednicu Splitsko-dalmatinske županije. Sjedište je Ulica Potok 2, Makarska.

Statut je donijela Skupština Društva u svibnju 2005., izmjene i dopune Statuta u travnju 2013., a u rujnu 2015. novi Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10) i Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14). Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu rada i Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti.

Ciljevi Društva su unaprjeđenje sustava zaštite od požara i vatrogastva, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti na području djelovanja, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja, osposobljavanje, usavršavanje i uvježbavanje članstva, podizanje razine vatrogasne kulture u lokalnoj samoupravi, promicanje značenja dobrovoljnog vatrogastva te razvijanje pozitivnih ljudskih vrijednosti poput solidarnosti, požrtvornosti, nesebičnosti i prijateljstva.

Tijela Društva su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine, s mogućnosti ponovnog izbora odnosno imenovanja.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je operativni, izvršni, pričuveni, članovi veterani i počasni članovi. Koncem 2015. Skupština je imala 64 člana. Skupština, između ostalog, donosi Statut i druge opće akte, usvaja godišnji program rada, financijski plan, godišnje financijske izvještaje, izvješće o radu, te odlučuje o statusnim promjenama, uvođenju i iznosu članarine.

Upravni odbor je izvršno tijelo, koje upravlja radom Društva između dviju sjednica Skupštine, a ima jedanaest članova. Upravni odbor, između ostalog, provodi odluke i zaključke Skupštine, utvrđuje prijedlog izvješća o radu, programa rada, financijskog plana i drugih akata koje donosi Skupština, donosi opće akte iz svog djelokruga rada, odluke o nabavi i ustupanju imovine, godišnjem popisu imovine i obveza, imenuje i razrješava članove i predsjednike radnih tijela Upravnog odbora, svoje predstavnike u radnim tijelima i organizacijama s kojima surađuje te donosi druge odluke u skladu sa Statutom.

Zapovjedništvo je stručno i operativno tijelo zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti. Ima osam članova. Zapovjedništvo, između ostalog, obavlja organizacijske poslove s ciljem efikasne provedbe vatrogasne djelatnosti, organizira i provodi vatrogasne i praktične vježbe i teorijsku nastavu, skrbi o stručnom osposobljavanju i usavršavanju članova, brine o održavanju vatrogasne opreme odnosno materijalno-tehničkih sredstava te prati i koordinira provedbu preventivnih poslova u području zaštite od požara.

Nadzorni odbor ima tri člana koje bira Skupština. Prati primjenu i provođenje Statuta i drugih općih akata, analizira provođenje odluka, zaključaka i smjernica Skupštine, Upravnog odbora, Zapovjedništva i njihovih radnih tijela te nadzire materijalno i financijsko poslovanje. Izvještava Skupštinu jednom godišnje o svome radu te predlaže poduzimanje odgovarajućih mjera.

Prema Statutu, Društvo zastupaju i predstavljaju Predsjednik i Zapovjednik.

Predsjednik je odgovoran za zakonitost rada, brine o poštivanju Statuta i drugih akata, potpisuje odluke, ugovore i druge akte koje donose Skupština i Upravni odbor, naredbodavac je za izvršenje financijskog plana, odgovoran je za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te obavlja druge poslove na temelju Statuta i odluka Skupštine i Upravnog odbora. Od travnja 2013. Predsjednik Društva je Ivo Milunović, koji svoju dužnost obavlja volonterski.

Zapovjednik Društva, između ostalog, je odgovoran za provedbu vatrogasne djelatnosti, organiziranost, osposobljenost i opremljenost vatrogasne postrojbe Društva, obavljanje operativnih poslova, pripremu i provedbu vatrogasnih natjecanja, provedbu Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku te za intervencijsku spremnost vatrogasnih postrojbi na području djelovanja. Od travnja 2013. Zapovjednik Društva je Dražen Glavina, koji dužnost obavlja profesionalno.

Izvori financiranja su sredstva iz gradskog proračuna, prihodi od Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije, premije osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuća društava, naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, donacije te vlastiti prihodi.

Početakom 2015. Društvo je imalo 16 zaposlenika, a na koncu godine 17 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donio Upravni odbor u rujnu 2014. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.993.200,00 kn. Izmjene financijskog plana donesene su u veljači 2015. Izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.877.200,00 kn, što je za 116.000,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na financijski plan.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Makarske za financiranje redovne djelatnosti i bruto plaća sezonskih vatrogasaca u iznosu 1.550.000,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 742.200,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 485.000,00 kn te prihode od donacija u iznosu 100.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.899.000,00 kn i materijalne rashode u iznosu 978.200,00 kn.

Godišnji program rada je donijela Skupština u rujnu 2014. Programom su utvrđeni ciljevi i aktivnosti za 2015. koji se, između ostalog, odnose na osiguranje spremnosti i pripravnosti vatrogasne postrojbe, razvoj tehničko-tehnološke opremljenosti i djelotvornog sustava praćenja rada dojava i uzbunjivanja vatrogasne postrojbe (opremanje i izvješćivanje), unaprjeđivanje vatrogasne preventive, jačanje statusa i skrb o pomlađivanju i vatrogasnoj baštini, dogradnju vatrogasnog spremišta te nabavku vatrogasne cisterne. Godišnjim programom rada nisu utvrđena sredstva za financiranje svih planiranih aktivnosti, čime je onemogućeno praćenje planiranih sredstava i ostvarenih aktivnosti tijekom godine te korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.830.423,00 kn, što je za 214.988,00 kn ili 7,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 46.777,00 kn ili 1,6 %.

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 od prodaje roba i pružanja usluga	710.476,00	705.971,00	99,4
2.	Prihodi po posebnim propisima	591.523,00	409.524,00	69,2
3.	Prihodi od imovine	20,00	56,00	280,0
4.	Prihodi od donacija	1.743.392,00	1.714.872,00	98,4
	Ukupno	3.045.411,00	2.830.423,00	92,9

Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu 1.714.872,00 kn ili 60,6 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 705.971,00 kn ili 24,9 %. Svi drugi prihodi (prihodi po posebnim propisima i prihodi od imovine) iznose 409.580,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 705.971,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od pružanja usluga periodičnog pregleda vatrogasnih aparata u iznosu 304.489,00 kn, pranja gradskih ulica i plaža u iznosu 115.699,00 kn, pilanja stabala s upotrebom hidraulične platforme u iznosu 99.118,00 kn, pilanja i uklanjanja grana u iznosu 71.500,00 kn i zakupa prostora u iznosu 65.093,00 kn. Cijene usluga su utvrđene cjenikom koji je usvojio Upravni odbor u veljači 2015.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 409.524,00 kn. Odnose se na prihode od Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 342.563,00 kn, naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 54.547,00 kn i osiguravajućih društava od premije osiguranja imovine od požara u iznosu 12.414,00 kn.

Prihodi od Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije su doznačeni za sufinanciranje sezonskih vatrogasaca u iznosu 272.432,00 kn i nabavu opreme za vatrogasne intervencije u iznosu 70.131,00 kn. Prihodi za sufinanciranje sezonskih vatrogasaca ostvareni su na temelju Programa aktivnosti u provedbi mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. (Narodne novine 36/15), kojim je za operativno područje Makarska, od 1. lipnja do 30. rujna 2015., odobreno sufinanciranje 24 sezonska vatrogasca.

Sredstva za nabavu opreme za vatrogasne intervencije u iznosu 70.131,00 kn su doznačena na temelju odluka Predsjedništva Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije o raspodjeli i prijenosu sredstava od uplata premija osiguranja društava za osiguranje, naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma i vlastitih sredstava. Vrijednosno su značajnija sredstva premije osiguranja od požara u iznosu 42.407,00 kn koja su ostvarena na temelju Odluke Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije o mjerilima za raspoređivanje sredstava premije osiguranja iz srpnja 2005. Prema Odluci, sredstva premije osiguranja od društava za osiguranje, koja se prikupljaju na računu Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije, raspoređuju se vatrogasnim zajednicama gradova, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i javnim vatrogasnim postrojbama na području Splitsko-dalmatinske županije u visini 80,0 %, a sredstva u visini 20,0 % ostaju na raspolaganju Vatrogasnoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije. Prema navedenoj Odluci, Društvu su doznačena sredstva u visini 13,0 % pripadajućeg dijela. Izvješće o utrošku sredstava je dostavljeno davatelju sredstava.

Prihodi od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma su ostvareni u iznosu 54.547,00 kn na temelju odredbe članka 47. Zakona o vatrogastvu. U skladu s odredbama Pravilnika o postupku za ostvarivanje prava na sredstva iz naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma za izvršene radove u šumama (Narodne novine 22/15 i 93/15), koji je na snazi od veljače 2015., navedena sredstva raspoređuje ministarstvo nadležno za šumarstvo. Od ukupnih sredstava koja su prikupljena od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, za vatrogasnu zajednicu se izdvaja 5,0 %. U veljači 2016. je Ministarstvo poljoprivrede dostavilo Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici, koja je zatim prosljedila područnim vatrogasnim zajednicama, obavijest o rasporedu uplaćenih sredstava iz naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma i obračun za 2015. Izvješće o utrošku sredstava je dostavljeno Ministarstvu poljoprivrede.

Prihodi od premije osiguranja deset društava za osiguranje su ostvareni u iznosu 12.414,00 kn. Sredstva se doznačavaju na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara. Sredstva u visini 30,0 % se uplaćuju 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 premija osiguranja mogu se koristiti samo za nabavu opreme, osposobljavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi, prema mjerilima koja utvrdi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice. Sredstva su utrošena za nabavu opreme namijenjene za vatrogasne intervencije (uređaj za ispitivanje cijevi i ventilacije i vitlo za tronožac).

U okviru prihoda od donacija ostvarenih u iznosu 1.714.872,00 kn evidentirani su prihodi iz proračuna Grada Makarske u iznosu 1.550.000,00 kn, naknade za općekorisne funkcije šuma u iznosu 114.072,00 kn, donacije Državne uprave za zaštitu i spašavanje (za refundaciju troškova za nabavu vatrogasnih tlačnih cijevi) u iznosu 30.800,00 kn i donacije od Turističke zajednice Grada Makarske u iznosu 20.000,00 kn.

Financiranje dobrovoljnih vatrogasnih društava je utvrđeno odredbama članaka 43. do 51. Zakona o vatrogastvu. Sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica osiguravaju se u proračunu općine i grada, čije područje pokrivaju. U odnosu na ostvarena proračunska sredstva, izdvajanje sredstava iz proračuna grada za potrebe vatrogastva ne može biti manje od 1,0 % ukupnih proračunskih sredstava. Sredstva koja jedinica lokalne samouprave izdvaja za potrebe vatrogastva uplaćuju se na račun Društva.

Prihodi iz proračuna Grada Makarske su doznačeni Društvu na temelju programa za redovno financiranje vatrogasne djelatnosti u iznosu 1.365.000,00 kn i za provedbu posebnih mjera zaštite od požara u ljetnim mjesecima u iznosu 185.000,00 kn. Sredstva su utrošena za rashode za zaposlene. Izvješće o utrošku sredstava je dostavljeno Gradu Makarska.

U okviru prihoda od donacija pogrešno su evidentirani prihodi od naknade za općekorisne funkcije šuma u iznosu 114.072,00 kn. Društvo je Ministarstvu poljoprivrede dostavilo podatke o utrošku sredstava.

Namjenski prihodi Društva su ostvareni u iznosu 739.396,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,1 %. Odnose se na prihode za sufinanciranje plaća sezonskih vatrogasaca u iznosu 457.432,00 kn te za nabavu i održavanje vatrogasne opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasne intervencije u iznosu 281.964,00 kn. Sredstva za sufinanciranje plaća sezonskih vatrogasaca su doznačena iz proračuna Grada Makarska i Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije. Sredstva za nabavu i održavanje vatrogasne opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasne intervencije su ostvarena od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, premija osiguranja od požara te donacija. Sredstva su utrošena za utvrđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.020.699,00 kn, što je za 35.482,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 143.499,00 kn ili 5,0 %.

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.	Rashodi za zaposlene	1.834.729,00	1.886.765,00	102,8
2.	Materijalni rashodi	806.545,00	882.628,00	109,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	78.339,00	71.903,00	91,8
2.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	67.172,00	61.664,00	91,8
2.3.	Rashodi za usluge	184.824,00	277.019,00	149,9
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	426.301,00	426.829,00	100,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	49.909,00	45.213,00	90,6
3.	Rashodi amortizacije	66.877,00	77.166,00	115,4
4.	Financijski rashodi	7.088,00	5.090,00	71,8
5.	Drugi rashodi	269.978,00	169.050,00	62,6
	Ukupno	2.985.217,00	3.020.699,00	101,2
	Višak prihoda	60.194,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	190.276,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.886.765,00 kn ili 62,5 % te materijalni rashodi u iznosu 882.628,00 kn ili 29,2 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi te drugi rashodi) iznose 251.306,00 kn ili 8,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.886.765,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.507.089,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 372.676,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade) u iznosu 7.000,00 kn.

Društvo je na koncu 2015. imalo 17 zaposlenika. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu rada dobrovoljnog vatrogasnog društva Grada Makarske iz listopada 2007. i izmjenama Pravilnika iz rujna 2013. Prosječna bruto plaća zaposlenika je iznosila 6.887,00 kn. Od lipnja do rujna 2015. zaposlena su 24 vatrogasca na određeno vrijeme (sezonski vatrogasci). Plaće sezonskih vatrogasaca su obračunane i isplaćene iz proračuna Grada Makarska i Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 882.628,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 76.083,00 kn ili 9,5 % najvećim dijelom zbog ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 426.829,00 kn i rashode za usluge u iznosu 277.019,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 181.583,00 kn, energiju u iznosu 134.557,00 kn te rashodi za sitan inventar i auto gume u iznosu 83.466,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 77.166,00 kn. Odnose se na amortizaciju postojeće opreme. Pri obračunu, Društvo je koristilo stope amortizacije propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15).

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 169.050,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 100.928,00 kn ili 37,4 %. Odnose se na otpisana potraživanja.

Manjak prihoda za 2015. iznosi 190.276,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 345.591,00 kn (višak prihoda iz prethodne godine 60.194,00 kn i višak iz ranijih godina 285.397) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 155.315,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.448.502,00 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	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.343.403,00	1.348.305,00	100,4
2.	Financijska imovina	264.411,00	100.197,00	37,9
2.1.	Novčana sredstva	53.479,00	23.552,00	44,0
2.2.	Potraživanja za prihode	210.932,00	76.645,00	36,3
	Ukupno imovina	1.607.814,00	1.448.502,00	90,1
3.	Obveze	173.683,00	231.039,00	133,0
4.	Vlastiti izvori	1.434.131,00	1.217.463,00	84,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.607.814,00	1.448.502,00	90,1

Nefinancijska imovina je koncem 2015. iskazana u iznosu 1.348.305,00 kn. Odnosi se na građevinske objekte u iznosu 854.639,00 kn, zemljište u iznosu 207.579,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 286.087,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 100.197,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računu i blagajni u iznosu 23.552,00 kn i potraživanja u iznosu 76.645,00 kn.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 76.645,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja od kupaca. U odnosu na početak godine, manja su za 134.287,00 kn ili 63,7 % najvećim dijelom zbog otpisa potraživanja u iznosu 169.050,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.), potraživanja su naplaćena u iznosu 50.394,00 kn ili 65,7 %.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 231.039,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 73.428,00 kn, a nedospjele 157.611,00 kn. U odnosu na početak godine, veće su za 57.356,00 kn ili 33,0 %. Odnose se na obveze za rashode (obračunanu plaću za prosinac 2015. u iznosu 157.611,00 kn, materijalne rashode u iznosu 59.535,00 kn te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 13.893,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.), obveze su podmirene u iznosu 212.433,00 kn.

Program rada

Godišnji program rada je donijela Skupština u rujnu 2014. Programom su utvrđeni ciljevi i aktivnosti za 2015. koji se, između ostalog, odnose na osiguranje spremnosti i pripravnosti vatrogasne postrojbe, razvoj tehničko-tehnološke opremljenosti i djelotvornog sustava praćenja rada dojava i uzbunjivanja vatrogasne postrojbe (opremanje i izvješćivanje), unaprjeđivanje vatrogasne preventive, jačanje statusa i skrb o pomlađivanju i vatrogasnoj baštini, dogradnju vatrogasnog spremišta te nabavku vatrogasne cisterne. Godišnjim programom rada nisu utvrđena sredstva za financiranje svih planiranih aktivnosti, čime je onemogućeno praćenje planiranih sredstava i ostvarenih aktivnosti tijekom godine te korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

Ciljevi i aktivnosti predviđeni godišnjim programom rada su najvećim dijelom ispunjeni. U skladu s Programom aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015., kojeg je donijela Vlada Republike Hrvatske, Društvo je za područje Grada Makarske sudjelovalo u donošenju Procjene ugroženosti od požara, Plana zaštite od požara i drugih akata iz područja zaštite od požara.

Prema Izvješću o radu za 2015., kojeg je usvojio Upravni odbor Društva u veljači 2016., provedene su mjere i aktivnosti za unaprjeđenje sustava vatrogastva koje se odnose na preventivne mjere zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi ugroženih požarom i eksplozijom te koordiniranje i provođenje preventivnih, operativnih i promidžbenih aktivnosti s vatrogasnim organizacijama. Društvo je kontinuirano provodilo aktivnosti na osposobljavanju i uvježbavanju članova (stručni seminari i vježbe), te je 16 polaznika završilo program osposobljavanja za specijalnost spašavatelja s visina i iz dubina. Organiziralo je preventivnu ophodnju i osiguranje prostora prilikom raznih turističkih i kulturnih manifestacija i drugih događanja. U suradnji s odjelom komunalnih djelatnosti Grada Makarske, Društvo je obavljalo poslove pilanja oštećenih stabala koja su predstavljala opasnost, rezidbe grana palmi na gradskoj rivi te pranja gradskih ulica, trgova i plaža. Poduzimane su aktivnosti na preventivnom djelovanju i popularizaciji vatrogasne djelatnosti. Društvo je u vlastitoj organizaciji radilo na tekućem održavanju i uređenju vatrogasnog doma.

Tijekom 2015. vatrogasci Društva su odradili 267 različitih vatrogasnih intervencija, od čega se najveći dio odnosi na tehničke intervencije u prometu i objektima, ispumpavanje vode, spašavanje ljudi i životinja i slično. Na intervencijama je sudjelovalo 1 013 vatrogasaca i 380 vatrogasnih vozila. Tijekom ljetne protupožarne sezone angažirana su 24 sezonska vatrogasca. Dogradnja vatrogasnog spremišta i nabavka vatrogasne cisterne nije ostvarena zbog nedostatnih sredstava.

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 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz 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 zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Provjereno je stjecanje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima, obavljena je detaljna provjera računa i računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi te objava podataka na mrežnim stranicama. Ocijenjeno je korištenje financijskih sredstava radi ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom te efikasnost Društva u ostvarivanju ciljeva utvrđenih Statutom i godišnjim programom rada. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Društva. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Društva te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu u dijelu potraživanja.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

Pojedini prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

Prihodi iz proračuna Grada Makarske za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.550.000,00 kn i prihodi od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 114.072,00 kn su evidentirani u okviru prihoda od donacija iz proračuna, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda po posebnim propisima.

Rashodi za prekovremeni rad u iznosu 19.369,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru rashoda za plaće za redovan rad, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za plaće za prekovremeni rad.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Društvo nije u poslovnim knjigama evidentiralo i financijskim izvještajima iskazalo nabavnu vrijednost sitnog inventara u upotrebi u iznosu 180.600,00 kn. Prema odredbama članka 12. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, sitni inventar se sastoji od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500,00 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju. Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, prihode od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma te rashode za prekovremeni rad evidentirati na propisanim računima računskog plana te sitni inventar u upotrebi evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

1.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2015. koristilo stari računski plan, prema kojem su evidentirali prihode iz proračuna Grada Makarske i prihode od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma kao donacije.

Navodi da su spomenuti prihodi u 2016. evidentirani na računu prihoda po posebnim propisima. Nadalje, navodi da u 2016. nisu isplaćivali plaću za prekovremeni rad, a ubuduće će rashode za prekovremeni rad evidentirati na propisanom računu. Navodi da su vrijednost sitnog inventara evidentirali u poslovnim knjigama te je iskazan u Bilanci za 2016.

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 76.645,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca. U odnosu na početak godine, manja su za 134.287,00 kn ili 63,7 % najvećim dijelom zbog otpisa potraživanja.

Društvo je, na temelju prijedloga povjerenstva za popis potraživanja i obveza, zbog zastare i nemogućnosti naplate, otpisalo potraživanja u ukupnom iznosu 169.050,00 kn. Vrijednosno najznačajnija otpisana potraživanja se odnose na potraživanja od kupca kojemu je u 2007. Društvo prodalo uređaj za gašenje. Upravni odbor je u 2007. donio odluku o prodaji doniranog uređaja za gašenje komprimiranom pjenom zbog nemogućnosti korištenja i ugradnje na vatrogasnu pumpu. Za naplatu potraživanja slane su opomene, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Nad kupcem je, na temelju rješenja Trgovačkog suda iz prosinca 2013. otvoren stečajni postupak. Potraživanja od kupca, Društvo nije prijavilo u stečajnu masu. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati sve raspoložive mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je započelo slati opomene i izvode otvorenih stavki svim dužnicima te će pravodobno poduzimati sve raspoložive mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis.*

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:
 - u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost sitnog inventara u upotrebi u iznosu 180.600,00 kn (točka 1. Nalaza)
 - Društvo je, zbog zastare i nemogućnosti naplate, otpisalo potraživanja u ukupnom iznosu 169.050,00 kn, a prethodno nije poduzimalo mjere naplate (osim upućivanja opomena). (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Osnovano je u cilju unaprjeđenja sustava zaštite od požara i vatrogastva te učinkovite provedbe vatrogasne djelatnosti na području Grada Makarske. Djelatnost Društva se financira sredstvima iz gradskog proračuna, prihodima od pružanja usluga, od uplata premija osiguranja od požara, naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma, donacija te drugim prihodima. Koncem 2015. Društvo je imalo 17 zaposlenika. Predsjednik Društva je Ivo Milunović, koji svoju dužnost obavlja volonterski. Društvo je najvećim dijelom ispunilo ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom. Provedene su mjere i aktivnosti za unaprjeđenje sustava vatrogastva koje se odnose na preventivne mjere zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi ugroženih požarom i eksplozijom te koordiniranje i provođenje preventivnih, operativnih i promidžbenih aktivnosti s vatrogasnim organizacijama. Provedene su aktivnosti na osposobljavanju i uvježbavanju članova (stručni seminari i vježbe), te je 16 polaznika uspješno završilo program osposobljavanja za specijalnost spašavatelja s visina i iz dubina. Tijekom 2015. vatrogasci su odradili 267 različitih vatrogasnih intervencija. Na intervencijama je sudjelovalo 1 013 vatrogasaca i 380 vatrogasnih vozila. Tijekom ljetne protupožarne sezone angažirana su 24 sezonska vatrogasca. Dogradnja vatrogasnog spremišta i nabavka vatrogasne cisterne nije ostvarena zbog nedostatnih sredstava. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.830.423,00 kn, a rashodi u iznosu 3.020.699,00 kn. Manjak prihoda za 2015. iznosi 190.276,00 kn. Preneseni višak prihoda je iznosio 345.591,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 155.315,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu 1.714.872,00 kn ili 60,6 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 705.971,00 kn ili 24,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 739.396,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,1 %. Sredstva su korištena u skladu s propisanim namjenama. Potraživanja su iskazana u iznosu 76.645,00 kn i u cijelosti su dospjela.

Do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.) naplaćena su u iznosu 50.394,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 1.886.765,00 kn ili 62,5 % te materijalni rashodi u iznosu 882.628,00 kn ili 29,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 231.039,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 73.428,00 kn, a nedospjele 157.611,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.) obveze su podmirene u iznosu 212.433,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i potraživanja utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.