



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
GRADA DUGA RESA

Karlovac, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	7
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/16-06/45
URBROJ: 613-06-17-7

Karlovac, 17. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE GRADA DUGA RESA
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 Vatrogasne zajednice Grada Duga Resa (dalje u tekstu: Zajednica) 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 5. prosinca 2016. do 17. svibnja 2017.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara, osnovana u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnih vatrogasnih društava na području Grada Duge Rese. Temeljna zadaća Zajednice je provedba vatrogasne djelatnosti utvrđene zakonima i propisima koji uređuju sustav vatrogastva u Republici Hrvatskoj. Na području Zajednice djeluju tri dobrovoljna vatrogasna društva Belavići, Duga Resa i Stara Sela koja su po teritorijalnom principu udružena u Zajednicu. Osnovana je u prosincu 1997. pod nazivom Vatrogasna zajednica općina Grad Duga Resa-Barilović-Bosiljevo-Generalski Stol. U ožujku 2009. promijenjen je naziv udruge u Područna vatrogasna zajednica Grada Duge Rese i Općine Bosiljevo, a u lipnju 2014. promijenjen je naziv udruge u Vatrogasna zajednica Grada Duga Resa. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Sjedište Zajednice je u ulici Jozefa Jeruzalema 1, Duga Resa.

Statutom su utvrđeni ciljevi i zadaci Zajednice, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Ciljevi i zadaci Zajednice su unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva na području djelovanja Zajednice, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti, aktivno sudjelovanje i spašavanje pri nesrećama i katastrofama, promicanje značaja dobrovoljnog vatrogastva i podizanje vatrogasne kulture u lokalnoj zajednici, osposobljavanje i usavršavanje članova Zajednice, provedba teorijske nastave i praktičnih vježbi. Zajednica je udružena u Vatrogasnu zajednicu Karlovačke županije.

Izvori financiranja Zajednice su sredstva iz proračuna Grada Duge Rese, Vatrogasne zajednice Karlovačke županije, prihodi od pružanja usluga osposobljavanja vatrogasaca te prihodi osiguravajućih društava na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10).

Tijela Zajednice su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor, Predsjednik, Zapovjednik i Tajnik.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a njeni članovi su zastupnici izabrani na skupštinama članica Zajednice. Ima 13 članova kojima mandat traje četiri godine. Skupština donosi statut i druge unutarnje akte, usvaja Program rada (pod nazivom Plan rada), financijski plan, izvješće o radu i financijske izvještaje, odlučuje o promjeni ciljeva i djelatnosti, prestanku rada i raspodjeli preostale imovine te razmatra druga pitanja koja se odnose na provedbu zaštite od požara.

Upravni odbor upravlja radom Zajednice i ima sedam članova. Članovi su predsjednik, zapovjednik, zamjenik predsjednika, zamjenik zapovjednika i tri predsjednika članica Zajednice. Upravni odbor rukovodi radom Zajednice, donosi odluke o nabavljanju pokretne i nepokretne imovine u skladu s financijskim planom, o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza, prati ostvarivanje Programa rada, financijskog plana, odluka, zaključaka i smjernica koje donosi Skupština te imenuje i razrješava zamjenika predsjednika, tajnika, blagajnika, članove i predsjednike radnih tijela.

Zapovjedništvo je stručno i operativno tijelo zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti i ima pet članova. Članovi su zapovjednik, zamjenik zapovjednika i tri zapovjednika članica Zajednice.

Zapovjedništvo obavlja organizacijske poslove s ciljem efikasne provedbe vatrogasne djelatnosti, organizira i provodi vatrogasne vježbe i natjecanja, praktične vježbe i teorijsku nastavu s operativnim članovima, koordinira poslove u području zaštite od požara, brine o stručnom osposobljavanju i usavršavanju članova Zajednice te održavanju vatrogasne opreme.

Nadzorni odbor ima tri člana koje potvrđuje Skupština na prijedlog članica Zajednice koje imenuju po jednog člana. Sjednice se sazivaju prema potrebi, a najmanje jednom godišnje. Prati primjenu i provođenje Statuta i drugih općih akata, analizira provođenje odluka, zaključaka i smjernica Skupštine, Upravnog odbora i Zapovjedništva, nadzire materijalno i financijsko poslovanje te korištenje i raspolaganje sredstvima i imovinom. O svom radu izvještava Skupštinu jednom godišnje.

Predsjednika bira Skupština iz redova članica udruženih u Zajednicu. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu, odgovoran je za zakonitost rada, brine o poštivanju Statuta i akata Zajednice, odgovoran je za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te obavlja i druge poslove. Predsjednik Zajednice u 2015. i do 7. travnja 2017. je Davor Kekić, a nadalje predsjednik je Josip Zlatunić.

Zapovjednika imenuje Skupština iz redova članica Zajednice. Zapovjednik predstavlja i zastupa Zajednicu, odgovoran je za provedbu vatrogasne djelatnosti, organiziranost, osposobljenost i opremljenost vatrogasnih postrojbi na području djelovanja Zajednice, zapovijeda na vatrogasnim intervencijama te je odgovoran za poslove Zapovjedništva. Zapovjednik je Miro Mamić.

Tajnika imenuje Upravni odbor. Tajnik provodi upravne i administrativne poslove, priprema materijale za sjednice Skupštine, Upravnog odbora i radnih tijela, priprema i usklađuje stručne poslove, prati propise te izvršava druge zadatke i poslove. Ured Zajednice je smješten u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada Duge Rese.

Planiranje

Financijskim planom za 2015., koji je donijela Skupština Zajednice u ožujku 2015., planirani su prihodi u iznosu 965.000,00 kn, rashodi u iznosu 991.159,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 26.159,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i javno su 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 1.066.500,00 kn, što je za 503.950,00 kn ili 89,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 75.341,00 kn ili 7,6 %.

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	0,00	12.906,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	8.909,00	6.587,00	73,9
3.	Prihodi od imovine	26,00	12,00	46,2
4.	Prihodi od donacija	546.227,00	940.909,00	172,3
5.	Drugi prihodi	7.388,00	1.086,00	14,7
6.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	105.000,00	-
	Ukupno	562.550,00	1.066.500,00	189,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 940.909,00 kn ili 88,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 125.591,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na prihode od pruženih usluga osposobljavanja i usavršavanja vatrogasaca. Ostvareni su na temelju četiri ugovora zaključenih s Hrvatskom vatrogasnom zajednicom, Vatrogasnim zajednicama Općina Barilović te Generalski Stol i ispostavljenih računa za usluge. Ugovorima se Zajednica obvezala, za potrebe Hrvatske vatrogasne zajednice i Vatrogasnih zajednica Općina, osposobiti i usavršiti dobrovoljne vatrogasce za zvanje vatrogasac.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od premije osiguranja. Ostvareni su na temelju uplata 13 društava za osiguranje na žiro račun Zajednice. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.322,00 kn ili 26,1 %. Ostvareni su na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % 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 premije 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. Ostvareni prihodi od premije osiguranja su utrošeni namjenski za nabavu opreme te osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca.

Prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna Grada Duge Rese u iznosu 940.709,00 kn (kapitalne donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 745.178,00 kn, tekuće donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 171.531,00 kn i donacije za redovnu djelatnost Zajednice u iznosu 24.000,00 kn) te donacije trgovačkog društva u iznosu 200,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 394.682,00 kn ili 72,3 % zbog povećanja kapitalne donacije za nabavu novog vatrogasnog vozila-cisterna za Dobrovoljno vatrogasno društvo Duga Resa. Prihodi iz proračuna Grada Duge Rese su doznačeni Zajednici na temelju usvojenog gradskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i nabavu opreme.

Drugi prihodi se odnose na obračunane troškove amortizacije dugotrajne imovine za čiju nabavu su primljene donacije.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su od Vatrogasne zajednice Karlovačke županije za sufinanciranje nabave vatrogasnog vozila-cisterne 100.000,00 kn i za sufinanciranje nabave vatrogasne opreme 5.000,00 kn.

Namjenski prihodi Zajednice su ostvareni u iznosu 1.039.682,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 97,5 %. Odnose se na prihode od društava za osiguranje, proračuna Grada Duge Rese i Vatrogasne zajednice Karlovačke županije. Sredstva u iznosu 939.682,00 kn su korištena u skladu s propisanim namjenama, a sredstva u iznosu 100.000,00 kn su se koncem 2015. nalazila na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 990.497,00 kn, što je za 432.127,00 kn ili 77,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 662,00 kn ili 0,1 %.

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	85.840,00	55.515,00	64,7
1.1.	Naknade troškova radnicima	12.926,00	6.656,00	51,5
1.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.808,00	2.665,00	147,4
1.3.	Rashodi za usluge	35.631,00	22.787,00	64,0
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	20.198,00	11.733,00	58,1
1.5.	Drugi materijalni rashodi	15.277,00	11.674,00	76,4
2.	Rashodi amortizacije	2.145,00	1.086,00	50,6
3.	Financijski rashodi	885,00	801,00	90,5
4.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	469.500,00	933.095,00	198,7
	Ukupno	558.370,00	990.497,00	177,4
	Višak prihoda	4.180,00	76.003,00	1 818,3

Vrijednosno najznačajniji su rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 933.095,00 kn ili 94,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 57.402,00 kn ili 5,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova radnicima u iznosu 6.656,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 2.665,00 kn rashode za usluge u iznosu 22.787,00 kn, materijal i energiju u iznosu 11.733,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 11.674,00 kn. Naknade članovima predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično odnose se na naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe.

Rashodi za usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge (računovodstvene usluge vođenja poslovnih knjiga Zajednice) u iznosu 16.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.483,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje (službenog vozila, vatrogasnih aparata) u iznosu 1.391,00 kn te druge usluge (registracija službenog vozila, usluge čišćenja i pranja, održavanje vatrogasnog dojavnog centra) u iznosu 913,00 kn. Rashodi za materijal i energiju se odnose na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 5.514,00 kn, motorni benzin u iznosu 4.252,00 kn, električnu energiju u iznosu 1.893,00 kn i pomoćni materijal u iznosu 74,00 kn. Odluku o korištenju službenog vozila donio je Predsjednik u lipnju 2014., a vozilo je dano na korištenje Zapovjedniku. Drugi materijalni rashodi se odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu 5.887,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (medalje, diplome i uvjerenja o osposobljenosti za vatrogasce, vatrogasni suveniri, vijenci, biljezi, graviranje pločica) u iznosu 3.790,00 kn te premije osiguranja imovine i osoba u iznosu 1.997,00 kn.

Rashodi amortizacije se odnose na službeno vozilo u iznosu 989,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 60,00 kn te uredski namještaj u iznosu 37,00 kn.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija se odnose na kapitalne rashode u iznosu 751.563,00 kn i tekuće rashode u iznosu 181.532,00 kn. Kapitalni rashodi se odnose na prijenos sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima, od čega Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Duga Resa u iznosu 682.563,00 kn (nabava novog vatrogasnog vozila-cisterne u iznosu 676.177,00 kn te nabava radijske postaje i odijela za gašenje šumskih požara u iznosu 6.386,00 kn), Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Stara Sela u iznosu 32.000,00 kn (uređenje prostorija vatrogasnog doma, nadogradnja doniranog rabljenog vatrogasnog vozila, nabava motorne pumpe te zaštitne odjeće i obuće) te Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Belavići u iznosu 37.000,00 kn (ručna akumulatorska svjetiljka, motorna pumpa, radio stanica mobilna za vozilo). Tekući rashodi se odnose na prijenose sredstava Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Belavići u iznosu 72.000,00 kn, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Stara Sela u iznosu 60.709,00 kn i Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Duga Resa u iznosu 48.823,00 kn za gorivo za vozila i pumpe, električnu energiju, troškove telefona i interneta, tekuće održavanje opreme i prijevoznih sredstava, registraciju i osiguranje prijevoznih sredstava, reprezentaciju, pranje interventne odjeće, osposobljavanje za rukovatelja motornom lančanom pilom, bankarske usluge i usluge platnog prometa. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva dobrovoljnih vatrogasnih društava uz koje su priloženi računi za izvedene radove i obavljene usluge te planiranih sredstava u proračunu Grada Duge Rese.

Višak prihoda tekuće godine je ostvaren u iznosu 76.003,00 kn. Koncem 2014. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iznosio 41.734,00 kn (za 2014. je ostvaren višak prihoda u iznosu 4.180,00 kn, a preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 37.554,00 kn) te je uvećan za ostvareni višak prihoda za 2015. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2015. iznosi 117.737,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 132.751,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	30.841,00	30.064,00	97,5
2.	Financijska imovina	27.073,00	102.687,00	379,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	26.160,00	101.179,00	386,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1,00	1,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	912,00	1.507,00	165,2
	Ukupno imovina	57.914,00	132.751,00	229,2
3.	Obveze	16.179,00	15.013,00	92,8
3.1.	Obveze za rashode	1.578,00	1.498,00	94,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	14.601,00	13.515,00	92,6
4.	Vlastiti izvori	41.734,00	117.738,00	282,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	57.913,00	132.751,00	229,2

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je za 74.837,00 kn ili 129,2 % veća od vrijednosti početkom godine. Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 777,00 kn ili 2,5 %, a vrijednost financijske imovine je veća za 75.614,00 kn ili 279,3 % u odnosu na stanje početkom godine (povećanje se odnosi na povećanje novca na žiro računu i potraživanja).

Nefinancijska imovina se odnosi na sitni inventar u iznosu 28.106,00 kn i službeno vozilo u iznosu 1.958,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.507,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veća su za 595,00 kn ili 65,2 %. Odnose se na potraživanja od pruženih usluga osposobljavanja vatrogasaca u iznosu 840,00 kn te potraživanja od kupaca u iznosu 667,00 kn. Sva potraživanja su dospjela, a do prosinca 2016. nisu podmirena. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 15.013,00 kn i manje su za 1.166,00 kn ili 7,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 13.515,00 kn i obveze za materijalne rashode (nisu dospjele i plaćene su tijekom 2016.) u iznosu 1.498,00 kn.

Program rada

Skupština je u ožujku 2015. donijela Program rada s definiranim ciljevima i zadacima. Programom rada su planirani ciljevi, odnosno aktivnosti u području zakonske i informativne djelatnosti, osposobljavanja i usavršavanja vatrogasaca i članova, djelatnosti zaštite od požara i opreme, vatrogasnih natjecanja, vježbi i promidžbi vatrogastva, informativne djelatnosti i suradnje te druge aktivnosti. Koncem 2015. u dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Zajednice je bilo 94 operativnih vatrogasaca. Prema podacima iz Izvješća o radu, u 2015. je bilo 54 intervencija, od toga 33 intervencije požara i 21 tehnička intervencija. U suradnji s Javnom vatrogasnom postrojbom Grada Karlovca odrađene su tri vatrogasne intervencije na području djelovanja i jedna intervencija izvan područja djelovanja Zajednice.

Tijekom 2015. Zajednica je organizirala osposobljavanje za zvanje vatrogasac u Vatrogasnoj zajednici Općine Netreć za 37 vatrogasaca i Vatrogasnoj zajednici Općine Barilović za 19 vatrogasaca te za zvanje vatrogasac I klase u Vatrogasnoj zajednici Općine Barilović za 25 članova, Vatrogasnoj zajednici Općine Žakanje za 20 članova i za potrebe Zajednice za 18 članova. Za potrebe operativne službe dobrovoljnih vatrogasnih društava i Zajednice nabavljeno je vatrogasno vozilo-cisterna, zaštitna odjeća i obuća, ručne akumulatorske svjetiljke, motorne pumpe, ručne i mobilne radio stanice i druga oprema. Zajednica je surađivala s prijateljskim društvima iz Republike Hrvatske, Slovenije i Njemačke. Organizirala je dva natjecanja i to kup djece od šest do 12 godina i natjecanje seniora Zajednice. U 2015. je obilježeno 130 godina osnivanja vatrogastva u Gradu Duga Resa. Zajednica je ostvarila planirane ciljeve i zadatke.

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
- ocijeniti efikasnost vatrogasne zajednice 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 Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereno je donošenje financijskih planova te sastavljanje financijskih izvještaja. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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. Za potrebe revizije, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i subjektom u cjelini. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i blagajnikom Zajednice te osobom koja obavlja računovodstvene poslove. Pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na evidentiranje prihoda, rashoda te imovine, obveza i izvora vlasništva, obavljanje popisa imovine i obveza, izvještavanje osnivača te izvještavanje o ostvarenju Programa rada.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Planiranje

1.1. Financijskim planom za 2015., koji je donijela Skupština Zajednice u ožujku 2015., planirani su prihodi u iznosu 965.000,00 kn, rashodi u iznosu 991.159,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 26.159,00 kn. Skupština je u ožujku 2015. donijela Program rada s definiranim ciljevima i zadacima. Programom rada su planirani ciljevi, odnosno aktivnosti u području zakonske i informativne djelatnosti, osposobljavanja i usavršavanja vatrogasaca i članova, djelatnosti zaštite od požara i opreme, vatrogasnih natjecanja, vježbi i promidžbi vatrogastva, informativne djelatnosti i suradnje te druge aktivnosti. Program rada ne sadrži financijske pokazatelje, odnosno nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za ostvarenje pojedinih planiranih aktivnosti pojedinačno. Također Zajednica ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim Programom rada. Financijski plan i godišnji Program rada trebaju sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže u godišnjem Programu rada navesti podatke o planiranim sredstvima za financiranje aktivnosti, a ostvarenje rashoda pratiti po aktivnostima utvrđenim godišnjim Programom rada, kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim Programom rada.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će Program rada za 2017. dopuniti s financijskim pokazateljima te da će ustrojiti model praćenja ostvarenja rashoda po aktivnostima utvrđenih godišnjim Programom rada.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Odluku o imenovanju članova povjerenstva (odbora) za inventuru i popis imovine donio je Upravni odbor Zajednice 26. lipnja 2014., a imenovani su na razdoblje od 2014. do 2016. Upravni odbor nije donio odluku o godišnjem popisu imovine i obveza kojom je određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, za 2015. Povjerenstvo je u siječnju 2016. obavilo popis osnovnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na dan 31. prosinca 2015., sastavilo je zapisnik i predložilo Upravnom odboru rashod sitnog inventara zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti.

Godišnjim popisom nisu obuhvaćeni novac u banci i blagajni u iznosu 101.179,00 kn, obveze u iznosu 15.013,00 kn te potraživanja u iznosu 1.607,00 kn. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članaka 19. do 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim iznosima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te u skladu s ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i obveza.

Zajednica je za obavljanje djelatnosti u svibnju 2007. od Grada Duge Rese, na temelju Odluke o davanju na korištenje prostora, dobila poslovni prostor koji se nalazi u ulici Jozefa Jeruzalema 1 u prizemlju dvorišne zgrade koji se sastoji od dvije prostorije ukupne površine 36,1 m². Prostor je dan na korištenje na neodređeno vrijeme bez plaćanja zakupnine, uz obvezu plaćanja režijskih troškova. U Odluci je navedeno da Zajednica može izvoditi radove uređenja koji su utvrđeni troškovnikom kojeg je izradio ovlaštenu inženjer građevine, a za sve druge radove treba tražiti suglasnost Grada Duge Rese. Prema troškovniku uređenja prostorija Zajednice iz ožujka 2007., vrijednost radova je iznosila 29.533,00 kn. U rujnu 2012. su izvedeni radovi na izradi metalne konstrukcije nadstrešnice u iznosu 6.092,00 kn. Prema izvratku Zemljišnoknjižnog odjela Karlovac, Grad Duga Resa je upisan kao vlasnik imovine na k.č. broj 2 611/10, ukupne površine 45 m², u naravi koja se odnosi na zgradu za privremeni boravak površine 37 m² i dvorište površine 8 m² u ulici Jozefa Jeruzalema 1 gdje se nalaze poslovne prostorije Zajednice. Spomenuta imovina unesena je u Registar imovine (evidenciju) ali nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada Duge Rese. Prema odredbama članka 22. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, tuđa imovina se prati u okviru izvanbilančne evidencije. U ranijim godinama ulaganja u uređenje poslovnog prostora je ostvareno u iznosu 35.625,00 kn, a ulaganja tijekom 2015. nije bilo. Ulaganja Zajednice u poslovni prostor u vlasništvu Grada Duge Rese u ranijim godinama nisu evidentirana u poslovnim knjigama Zajednice. Priznata ulaganja Zajednica je trebala evidentirati na računu rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda. Prema odredbama članka 23. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15), skupina računa rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda, između ostalog, sadrži unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u izvanbilančnim zapisima, a dodatna ulaganja na tuđoj imovini evidentirati u okviru rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U prosincu 2016. je donijela Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. za popis dugotrajne i kratkotrajne imovine, financijske imovine, potraživanja i obveza, imenovala je povjerenstvo za popis te utvrdila rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja. Obrazlaže da je za 2016. popisana imovina i sitni inventar, te da će se utvrđeni viškovi i manjkovi imovine evidentirati u poslovnim knjigama tijekom godine. Također će obaviti popis obveza. Nadalje obrazlaže da će tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u izvanbilančnim zapisima. Navodi da je spomenuta imovina, nakon obnove zemljišnih knjiga za K.O. Duga Resa 2, upisana u Katastru i Gruntnovnici kao vlasništvo Grada.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.066.500,00 kn, što je za 503.950,00 kn ili 89,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 6.587,00 kn. Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od premije osiguranja. Ostvareni su na temelju uplata 13 društava za osiguranje na žiro račun Zajednice. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.322,00 kn ili 26,1 %. Ostvareni su na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % 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 premije 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. Ostvareni prihodi od premije osiguranja su utrošeni namjenski za nabavu opreme te osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca. Zajednica nije zatražila izvješća od društava za osiguranje o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području Zajednice te nije iskazala podatke o potraživanjima od društava za osiguranje s tog osnova.

Državni ured za reviziju predlaže od društava za osiguranje tražiti izvješća o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području Zajednice te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da redovno dostavlja podatke o prihodima po posebnim propisima od premije osiguranja od požara dobrovoljnim vatrogasnim društvima na svom području, Vatrogasnoj zajednici Karlovačke županije i Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici. Nadalje navodi da će samostalno zatražiti spomenute podatke, te će zamoliti navedene vatrogasne zajednice da i one zatraže podatke za područje Grada Duga Rese.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice 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:
 - Program rada ne sadrži financijske pokazatelje, odnosno nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za ostvarenje pojedinih planiranih aktivnosti pojedinačno; Zajednica ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim Programom rada (točka 1. Nalaza)
 - odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama; godišnjim popisom nisu obuhvaćeni novac u banci i blagajni u iznosu 101.179,00 kn, obveze u iznosu 15.013,00 kn te potraživanja u iznosu 1.607,00 kn; knjigovodstveno stanje imovine nije usklađeno s popisom imovine i obveza; tuđa imovina dobivena na korištenje nije evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji Zajednice, a dodatna ulaganja na tuđoj imovini u vrijednosti 35.625,00 kn nisu evidentirana u okviru rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara, osnovana u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnih vatrogasnih društava na području Grada Duge Rese. Temeljna zadaća Zajednice je provedba vatrogasne djelatnosti utvrđene zakonima i propisima koji uređuju sustav vatrogastva u Republici Hrvatskoj. Na području Zajednice djeluju tri dobrovoljna vatrogasna društva Belavići, Duga Resa i Stara sela koja su po teritorijalnom principu udružena u Zajednicu. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Sjedište je u ulici Jozefa Jeruzalema 1, Duga Resa. Zajednica je udružena u Vatrogasnu zajednicu Karlovačke županije. Tijela Zajednice su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor, Predsjednik, Zapovjednik i Tajnik. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu, odgovoran je za zakonitost rada, brine o poštivanju Statuta i akata Zajednice, odgovoran je za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te obavlja i druge poslove. Predsjednik Zajednice u 2015. i do 7. travnja 2017. je Davor Kekić, a nadalje predsjednik je Josip Zlatunić. Koncem 2015. u dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Zajednice je bilo 94 operativnih vatrogasaca. Prema podacima iz Izvješća o radu, u 2015. je bilo 54 intervencija, od toga 33 intervencije požara i 21 tehnička intervencija. U suradnji s Javnom vatrogasnom postrojbom Grada Karlovca odrađene su tri vatrogasne intervencije na području djelovanja i jedna intervencija izvan područja djelovanja Zajednice.

Tijekom 2015. Zajednica je organizirala osposobljavanje za zvanje vatrogasac u Vatrogasnoj zajednici Općine Netretić za 37 vatrogasaca i Vatrogasnoj zajednici Općine Barilović za 19 vatrogasaca te za zvanje vatrogasac I klase u Vatrogasnoj zajednici Općine Barilović za 25 članova, Vatrogasnoj zajednici Općine Žakanje za 20 članova i za potrebe Zajednice za 18 članova. Za potrebe operativne službe dobrovoljnih vatrogasnih društava i Zajednice nabavljeno je vatrogasno vozilo-cisterna, zaštitna odjeća i obuća, ručne akumulatorske svjetiljke, motorne pumpe, ručne i mobilne radio stanice i druga oprema. Zajednica je surađivala s prijateljskim društvima iz Republike Hrvatske, Slovenije i Njemačke. Organizirala je dva natjecanja i to kup djece od šest do 12 godina i natjecanje seniora Zajednice. U 2015. je obilježeno 130 godina osnivanja vatrogastva u Gradu Duga Resa. Zajednica je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim Programom rada i financijskim planom. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.066.500,00 kn, rashodi u iznosu 990.497,00 kn te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu 76.003,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen višak prihoda u iznosu 41.734,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 117.737,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 940.909,00 kn ili 88,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi Zajednice su ostvareni u iznosu 1.039.682,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 97,5 %. Odnose se na prihode od društava za osiguranje, proračuna Grada Duge Rese i Vatrogasne zajednice Karlovačke županije. Sredstva u iznosu 939.682,00 kn su korištena u skladu s propisanim namjenama, a sredstva u iznosu 100.000,00 kn su se koncem 2015. nalazila na žiro računu. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.507,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veća su za 595,00 kn ili 65,2 %. Odnose se na potraživanja od pruženih usluga osposobljavanja vatrogasaca u iznosu 840,00 kn te potraživanja od kupaca u iznosu 667,00 kn. Sva potraživanja su dospjela, a do prosinca 2016. nisu podmirena. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 15.013,00 kn i manje su za 1.166,00 kn ili 7,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 13.515,00 kn i obveze za materijalne rashode (nisu dospjele i plaćene su tijekom 2016.) u iznosu 1.498,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 933.095,00 kn ili 94,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.