



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/18-09/74

URBROJ: 65-18-03

Zagreb, 21. prosinca 2018.

50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno:		
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.	
022-03/18-12/146	5030	
Uredbeni broj:	Pril.	Vrij.
65-18-01	140	1

04

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, ***Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji društava Crvenog križa***, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora sukladno odredbi članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 80/11), dostavio glavni državni revizor, aktom od 20. prosinca 2018. godine.

PREDSJEDNIK

Gordan Jandroković





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/18-05/1

URBROJ: 613-01-01-18-14

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno: 20-12-2018		
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
021-12/18-09/74	65	
Uredbeni broj	Prih.	Vrij.
613-18-01	1	01

Zagreb, 20. prosinca 2018.



Hs**NP*021-12/18-09/74*613-18-01**Hs

HRVATSKI SABOR

n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: dostava izvješća

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji društava Crvenog križa.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR



mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTAVA CRVENOG KRIŽA**

Zagreb, prosinac 2018.

SAŽETAK	i
SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	3
PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
Prihodi	4
Rashodi	7
Imovina te obveze i vlastiti izvori	8
Program rada	10
IZRAŽENA MIŠLJENJA	14
NALAZ REVIZIJE	15
ZAKLJUČAK	25
Prilog 1: Prihodi društava Crvenog križa, za 2016. i 2017.	27
Prilog 2 Rashodi društava Crvenog križa, za 2016. i 2017.	29
Prilog 3 Broj zaposlenika društva Crvenog križa koncem 2016.	31
Prilog 4 Financijski rezultat društava Crvenog križa za 2016. i 2017.	32
Prilog 5 Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora društava Crvenog križa, koncem 2016. i 2017.	34

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Hrvatskog Crvenog križa i 30 društava Crvenog križa (dva županijska društva te 28 gradskih društava Crvenog križa).

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog Crvenog križa i 28 društava Crvenog križa za 2016. te dva društva za 2017.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem te pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama, provjeriti pravilnost izvršavanja transakcija, usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te ocijeniti efikasnost društava Crvenog križa u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

Prihodi društava Crvenog križa za 2016. iznosili su 150.997.489,00 kn, rashodi 144.890.284,00 kn te višak prihoda 6.107.205,00 kn (višak prihoda iskazali su Hrvatski Crveni križ i 22 društva Crvenog križa u ukupnom iznosu 8.211.781,00 kn, a manjak prihoda osam društava Crvenog križa u ukupnom iznosu 2.104.576,00 kn). Prihodi društava Crvenog križa za 2017. iznosili su 191.761.767,00 kn, rashodi 178.980.024,00 kn te višak prihoda 12.781.743,00 kn (višak prihoda iskazala su 22 društva Crvenog križa u ukupnom iznosu 15.909.120,00 kn a manjak prihoda devet društava Crvenog križa u ukupnom iznosu 3.127.377,00 kn).

O financijskim izvještajima i poslovanju društava Crvenog križa izraženo je pet bezuvjetnih, 23 uvjetna i tri nepovoljna mišljenja (Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Čakovec, Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rovinj i Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zaprešić).

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji su utjecali na izražavanje mišljenja odnose se na izvršenje naloga i preporuka iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje (program rada i financijski plan), računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke nabave.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- U dijelu koji se odnosi na djelokrug i unutarnje ustrojstvo društva Crvenog križa, utvrđeni su propusti i nepravilnosti kod manjeg broja društava Crvenog križa, a odnose se na utvrđivanje količine i vrste materijalnih dobara koje Hrvatski Crveni križ treba osigurati na zalihama u skladu s odredbama Zakona i Statuta, održavanje sjednica Nadzornog odbora i obavljanje nadzora poslovanja te donošenje odluka za utvrđivanje cijena pojedinih usluga društva Crvenog križa (cijena boravaka u domovima, usluge pomoći u kući, organiziranje prehrane za korisnike), odnosno odluke je donio ravnatelj što nije u skladu s odredbama Statuta.
- Pojedina društva Crvenog križa nisu popunila upitnike o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja, podaci u navedenim upitnicima nisu popunjeni u skladu s poslovanjem, odnosno u upitnicima su navedeni odgovori koji nisu odgovarali stvarnom poslovanju te u popunjenim upitnicima nisu navedene nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti. Pojedina društva Crvenog križa nisu uspostavila efikasan sustav unutarnjih kontrola s obzirom na utvrđene nepravilnosti u poslovanju.

- Pojedina društva Crvenog križa nisu sastavila financijske izvještaje na propisan način, odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu cjeloviti, jer nije iskazan dio prihoda i rashoda, zaliha i obveza u vezi prikupljenih sredstava pomoći, nije iskazana vrijednost imovine ili podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama te nisu iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim Računskim planom za neprofitne organizacije, zbog toga financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja. U Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni podaci o stanju i rokovima dospijeća zajmova te podaci o ugovornim odnosima, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedena odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine kao ni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja.
- Pojedina društva Crvenog križa u financijskim planovima prihode i rashode nisu planirala prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije te je otežana usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Pojedina društva Crvenog križa nisu donosila izmjene i dopune financijskog plana kada je tijekom godine došlo do znatnijih odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda u odnosu na plan, na način propisan Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te uz pojedine financijske planove nisu donesena obrazloženja financijskog plana.
- U okviru računovodstvenog poslovanja, utvrđene su nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnose se na vođenje propisanih pomoćnih knjiga i pomoćnih evidencija, evidentiranje poslovnih događaja, blagajničko poslovanje te popis imovine i obveza. Većina društava Crvenog križa nije ustrojila knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti za humanitarnu pomoć, a pojedina društva nisu ustrojila evidenciju dugotrajne imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza, putnih naloga te evidenciju korištenja službenih vozila. U poslovnim knjigama društva nisu evidentirala prikupljenu i raspoređenu humanitarnu pomoć na računima zaliha i obveza te prihoda od donacija i rashoda za tekuće donacije. Pojedina društva nisu evidentirala prihode od donacija prema računovodstvenom načelu nastanka događaja ili nisu evidentirala prihode od donacija za poslovne prostore koje su dobila na korištenje bez naknade. Većina društava nije evidentirala prihode i rashode na propisanim računima (prema rasporedu računa za neprofitne organizacije).

Pojedina društva Crvenog križa nisu obavila popis imovine i obveza na propisani način (zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, obavljeni popis nije cjelovit jer, između ostalog, ne obuhvaća građevinske objekte, građevinske objekte u pripremi, ulaganja u tuđu imovinu, potraživanja za predujmove, dani zajam, dane zadužnice, obveze, novčana sredstva te zalihe humanitarne robe, zapisnik o popisu nije sastavljen, popisne liste ne sadrže podatke o vrijednosti imovine, zakonski predstavnik nije donio odluku o rashodovanju imovine prema prijedlogu povjerenstva za popis) te iz navedenih razloga kod tih društava nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Pojedina društva Crvenog križa nisu kontrolirala blagajničke izvještaje, a računi za gotovinska plaćanja kao sastavni dio blagajničke dokumentacije nisu ovjereni, uplate i isplate iz blagajne obavljene su na temelju dokumentacije koju nije potpisala ovlaštena osoba, uplatnice i isplatnice ne slijede numerički niz, u blagajni su novčana sredstva zadržavana iznad propisanog maksimuma, blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno (umjesto u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet), a dio naknada isplaćenih iz blagajne odnosi se na isplate osobama koje su ostvarile drugi dohodak za koje je propisna isplata primitka na žiro račun.

- Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu uplaćivale ili su uplaćivale manji iznos od zakonom propisanog, a pojedina društva Crvenog križa nisu u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te nisu poduzimale aktivnosti radi njihove naplate.
- Kod pojedinih društava Crvenog križa plaće pojedinih zaposlenika nisu obračunane i isplaćene u skladu s unutarnjim aktima ili akti o sistematizaciji radnih mjesta, radnim odnosima i plaćama nisu doneseni te nisu utvrđeni koeficijenti za izračun plaće za svako radno mjesto, a pojedini ugovori o radu te odluke o plaćama i drugim naknadama nisu usklađeni s unutarnjim aktima. Pojedini ugovori o djelu su zaključeni nakon obavljenog posla, isplaćene su naknade u iznosu većem od ugovorenog a uz pojedine ugovore o djelu nije priložena dokumentacija o vremenu, vrsti i količini obavljenog posla. Kod pojedinih društava Crvenog križa, za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinos.
- Pojedina društva Crvenog križa nisu donijela plan nabave te unutarnje akte za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pojedina društva Crvenog križa nisu mjerodavnom tijelu za javnu nabavu dostavili godišnje izvješće o javnoj nabavi. Pojedine robe nabavljene su bez provođenja postupaka javne nabave, izravnim ugovaranjem.

Osim provjere financijskih izvještaja i pravilnosti poslovanja, cilj revizije bio je ocijeniti efikasnost društava Crvenog križa u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada i financijskim planom za njegovo ostvarenje. U vezi s ostvarenjem ciljeva utvrđenih statutima i godišnjim programima rada, Ured je ocijenio da je većina društava Crvenog križa ostvarila planirane ciljeve, provela planirane aktivnosti te sredstva koristila u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom.

Također, Ured je ocijenio da društva Crvenog križa ostvaruju značajne aktivnosti u vezi s javnim ovlastima i aktivnostima u skladu s potrebama lokalne zajednice i osiguranim sredstvima. Ističu se aktivnosti koje se provode u organizaciji društava Crvenog križa, a odnose se na pomoć i njegu bolesnika, pomoć starijima i nemoćnima, pomoć u kući te osiguranje prehrane bilo u okviru kuhinja društava Crvenog križa ili dostavom hrane u kuću, kao i osiguranje prehrane školske djece iz obitelji slabijeg imovinskog stanja te smještaj i prehranu osoba kojima je takva pomoć potrebna. Posebnu ulogu i doprinos daju volonteri i osobe osposobljene za njegu bolesnika i pomoć u kući.

S tim u vezi, Ured je mišljenja da se daljnjom suradnjom svih lokalnih zajednica i društava Crvenog križa kao i drugih institucija mogu znatno umanjiti posljedice siromaštva i smanjiti osjećaj osamljenosti kod starijih i nemoćnih osoba o kojima nema tko brinuti. Posebno se skreće pozornost da se prije početka školske godine u dogovoru s mjerodavnim institucijama osigura prehrana školskoj djeci iz obitelji slabijeg imovinskog stanja kako se djeca ne bi našla u neugodnoj situaciji, a prema podacima društava Crvenog križa za to ima dovoljno sredstava.

Hrvatski Crveni križ obavljao je aktivnosti na temelju javnih ovlasti, ali nije osigurao čuvanje određenih količina materijalnih dobara za navedene potrebe.

Ured je mišljenja da bi Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici (općinska, gradska i županijska društva Crvenog križa) trebali donijeti unutarnji akt kojim će odrediti način upravljanja zalihama humanitarne pomoći te odrediti i osigurati čuvanje optimalnih zaliha.

Ured predlaže izmjenu i dopunu odredbi članka 8. Zakona, kojim bi se jasnije utvrdile vrste roba, količina, i način čuvanja optimalnih zaliha (stalnih) te njihovo zadržavanje, s obzirom na to da ni jedno društvo Crvenog križa nije odredilo ni osiguralo čuvanje određenih količina materijalnih dobara za redovne i izvanredne aktivnosti solidarnosti u Republici Hrvatskoj.

Nadalje, predlaže se dopuna odredaba članka 5. Zakona, kojom bi se jasnije utvrdila uloga Hrvatskoga Crvenog križa (pružanje potpore i koordinacija načina planiranja i izvršenja planiranih ciljeva i aktivnosti zadataka), kao nacionalnog društva u odnosu na njegove ustrojstvene oblike.

Osim navedene izmjene i dopune Zakona, potrebno je u skladu s odredbama članka 35. Zakona, donijeti propis ili dopuniti odredbu članka 33. stavak 1. točka 3. Zakona, kojom bi se utvrdio način obračunavanja i uplaćivanja navedenih prihoda, s obzirom na to da pravne i fizičke osobe koje prodaju putničke karte ne uplaćuju društvima Crvenog križa iznos u visini 3,0 % cijene karte za vrijeme trajanja „Tjedna Crvenog križa“, „Tjedna borbe protiv tuberkuloze“ i „Tjedna solidarnosti“.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-06/35
URBROJ: 613-01-01-18-1

Zagreb, 20. prosinca 2018.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTAVA CRVENOG KRIŽA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Hrvatskog Crvenog križa i 30 društava Crvenog križa (dalje u tekstu: društva Crvenog križa).

Revizija je obavljena na način i prema postupcima koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 13. rujna 2017. do 30. studenoga 2018.

Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) uređuju se javne ovlasti, djelatnosti i financiranje Hrvatskog Crvenog križa kao nacionalnog društva Crvenog križa na teritoriju Republike Hrvatske te uvjeti i način uporabe i zaštite znaka i naziva Crvenog križa. Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/16), utvrđuju se ustrojstveni oblici (općinska, gradska i županijska društva Crvenog križa), unutarne ustrojstvo, članstvo, djelokrug i način rada tijela i službi, imovina, zastupanje Crvenog križa i njegovih ustrojstvenih oblika i druga pitanja značajna za rad i djelovanje, kao i ustroj i djelokrug rada Središnjeg ureda Hrvatskog Crvenog križa. Općinska, gradska i županijska društva Crvenog križa utvrđena Statutom Hrvatskog Crvenog križa (dalje u tekstu: Statut), pravne su osobe i na temelju javnih ovlasti obavljaju djelatnosti sukladno potrebama lokalne zajednice na području za koje su osnovani i osiguranim sredstvima. Odredbom članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (dalje u tekstu: Zakon), propisano je, između ostalog, da se Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici osnivaju, djeluju i prestaju s djelovanjem, u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje osnivanje i djelovanje udruga, ako Zakonom za pojedino pitanje nije drukčije određeno. U kriznim situacijama koordinaciju aktivnosti svih ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa u vezi s otklanjanjem posljedica krizne situacije obavlja Krizni stožer Hrvatskog Crvenog križa.

Djelatnost društava Crvenog križa utvrđena je odredbama Zakona, prema kojima se humanitarno djelovanje i rad Hrvatskog Crvenog križa temelji na odredbama Ženevskih konvencija od 12. kolovoza 1949. te na načelima Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog mjeseca i rezolucijama Međunarodnih konferencija Crvenog križa i Crvenog polumjeseca.

Prema odredbama Zakona i Statuta, Hrvatski Crveni križ u svome radu:

- ostvaruje humanitarne ciljeve i zadaće na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i
- zalaže se za poštovanje međunarodnoga humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Osnovni ciljevi Hrvatskog Crvenog križa su:

- ublažavanje ljudskih patnji, a osobito onih izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemijama
- doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana
- poticanje i unaprjeđenje solidarnosti
- promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici u okviru javne ovlasti obavljaju djelatnosti utvrđene odredbama članka 8. Zakona i djelatnosti utvrđene odredbama članaka 9. i 10. Zakona, sukladno potrebama lokalne zajednice i osiguranim sredstvima.

U skladu s navedenim, društva Crvenog križa su tijekom 2016. i 2017. obavljala sljedeće aktivnosti:

- prikupljanje i raspodjelu humanitarne pomoći (hrana, odjeća i obuća, higijenske potrepštine i drugo)
- skrbili o starijima i nemoćnima (pomoć u kući ili u organiziranim domovima)
- briga za beskućnike u organiziranim prihvatilištima
- podjela gotovih obroka potrebitima putem pučke kuhinje ili dostavom obroka na kućnu adresu
- prikupljanje krvi od dobrovoljnih davatelja
- izobrazbu vozača za polagaje ispita iz hitne pomoći
- škole u prirodi za djecu
- odmor djece i odraslih u odmaralištima na moru te
- aktivnosti u okviru Službe traženja.

Za financiranje navedenih aktivnosti, u skladu s odredbama članka 27. Zakona, društva Crvenog križa stječu sredstva od članarine, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i iz državnog proračuna Republike Hrvatske, od djelatnosti čije su izvršenje Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne i fizičke osobe povjerile Hrvatskome Crvenom križu i njegovim ustrojstvenim oblicima, djelatnosti i ugovorenih programa, posebnih akcija i aktivnosti poduzetih s ciljem prikupljanja novčanih i materijalnih sredstava, dotacija, subvencija, darova i naslijeđa, prihoda od imovine i prava, naknada za priređivanje nagradnih igara prema važećim propisima, priloga građana, pravnih osoba te prihoda koje ostvari na temelju zakona i drugih propisa.

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Revizijom je obuhvaćeno 31 društvo Crvenog križa:

- **Hrvatski Crveni križ**
- **dva županijska društva Crvenog križa i**
- **28 gradskih društava Crvenog križa.**

Prema podacima objavljenim na mrežnoj stranici Hrvatskog Crvenog križa u Republici Hrvatskoj djeluje¹:

- 111 općinskih i gradskih društava Crvenog križa i
- 20 županijskih društava Crvenog križa s pravnom osobnošću.

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog Crvenog križa i 28 društava Crvenog križa za 2016. te dva društva Crvenog križa za 2017.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti 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 te
- ocjeniti efikasnost društava Crvenog križa u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

¹ <https://www.hck.hr/tko-smo/ustroj-hck/103> (22. studenoga 2018.)

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Društva Crvenog križa obvezna su voditi poslovne knjige te sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Financijski izvještaji, prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Društva Crvenog križa obvezna su sastaviti sljedeće financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Prema podacima Financijske agencije, financijske izvještaje za 2016. dostavilo je 125 društava Crvenog križa čiji su ukupni prihodi iznosili 222.574.908,00 kn, ukupni rashodi 216.368.582,00 kn, a višak prihoda 6.206.326,00 kn. Financijske izvještaje za 2017. dostavilo je 128 društava Crvenog križa čiji su ukupni prihodi iznosili 277.582.306,00 kn, ukupni rashodi 260.473.931,00 kn, a višak prihoda 17.108.375,00 kn.

Prihodi društva Crvenog križa iskazani u financijskim izvještajima za 2017. veći su u odnosu na 2016. za 55.007.398,00 kn ili 24,7 %, a rashodi za 44.105.349,00 kn ili 20,4 %.

Prihodi

Prema financijskim izvještajima za 2016., ukupni prihodi društva Crvenog križa obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 150.997.489,00 kn. Vrijednosno znatnije prihode za 2016. u ukupnom iznosu 94.281.557,00 kn ili 62,4 %, ostvarili su Hrvatski Crveni križ (45.058.088,00 kn), Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb (26.070.050,00 kn), Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Osijek (9.144.083,00 kn), Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Županja (7.658.010,00 kn) i Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rijeka (6.351.326,00 kn). Najveći broj (26) revizijom obuhvaćenih društava Crvenog križa za 2016. ostvario je ukupne prihode do 5.000.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima društava Crvenog križa za 2016. i 2017. prema vrstama. Podaci o prihodima, za svako društvo Crvenog križa obuhvaćenim revizijom, daju se u Prilogu 1.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi društava Crvenog križa za 2016. i 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno				Indeks (4/2)
		2016.	Udjel u %	2017.	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	54.047.866,00	35,8	54.855.440,00	28,6	101,5
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	207.593,00	0,1	156.429,00	0,1	75,3
3.	Prihodi po posebnim propisima	51.827.306,00	34,3	58.799.069,00	30,7	113,5
4.	Prihodi od imovine	1.953.028,00	1,3	1.103.780,00	0,6	56,5
5.	Prihodi od donacija	32.884.389,00	21,8	59.943.014,00	31,3	182,3
6.	Drugi prihodi	9.590.782,00	6,4	16.454.768,00	8,6	171,6
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	486.525,00	0,3	449.267,00	0,1	92,3
Ukupno		150.997.489,00	100,0	191.761.767,00	100,0	127,0

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 2016. ostvareni su u iznosu 54.047.866,00 kn, a za 2017. u iznosu 54.855.440,00 kn.

Ostvareni prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, između ostalog, odnose se na prihode ostvarene od dobrovoljnog davanja krvi, provođenja programa Škole u prirodi i obuka neplivača, prodaje promidžbenog materijala te odjeće i obuće putem Ekonomata Crvenog križa, provođenja tečaja prve pomoći za vozače, pripreme i dostave obroka te druge prihode. Odredbom članka 8. Zakona, propisano je da Hrvatski Crveni križ na temelju javnih ovlasti, između ostalog, promiče dobrovoljno davanje krvi, organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, okuplja davatelje i o njima vodi evidenciju, utvrđuje mjerila za priznanja dobrovoljnim davateljima krvi i dodjeljuje im potvrde i priznanja, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila i vozače, vodi Službu spašavanja života na vodi i ekološke zaštite priobalja.

Prema odredbi članka 10. Zakona, propisano je, da Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici osim javnih ovlasti, obavljaju i druge djelatnosti, između ostalog, organiziraju prijevoz, pružaju usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih sličnih razloga (kuhinje Hrvatskog Crvenog križa, dostava hrane u kuću, usluge u centrima, odmaralištima i kampovima Hrvatskog Crvenog križa, škola u prirodi, obuka neplivača i drugo), organiziraju službu za njegu i pomoć bolesnih i nemoćnih u kući, osposobljavaju djelatnike za rad u službi te obučavaju građane i članove obitelji za njegu bolesnika te obavljaju i druge poslove utvrđene zakonima i propisima.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa za 2016. ostvareni su u iznosu 207.593,00 kn, a za 2017. u iznosu 156.389,00 kn. Odredbom članka 10. Statuta, kojom je uređeno članstvo, između ostalog, propisano je da članovi Hrvatskog Crvenog križa i njegovih ustrojstvenih oblika mogu biti fizičke i pravne osobe. Skupština Hrvatskog Crvenog križa donijela je odluke o visini članarine u 2016. i 2017., kojima je određena visina članarine za članove Hrvatskog Crvenog križa i to za članove - punoljetne sposobne osobe (aktivni članovi) u iznosu 12,00 kn, a za članove - mladi Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 6,00 kn godišnje. Potporni (pomažući) i dobrotvorni članovi svoj doprinos podmiruju potpornim ulogom, u pravilu jednom godišnje. Članarina se plaća mjesečno, polugodišnje ili godišnje. Prihod od članarine redovan je prihod organizacijskih oblika odnosno društava Hrvatskog Crvenog križa, osim 2,0 % navedenih prihoda koji pripadaju Hrvatskom Crvenom križu.

Prihodi po posebnim propisima za 2016. ostvareni su u iznosu 51.827.306,00 kn, a za 2017. u iznosu 58.799.069,00 kn.

Ostvareni prihodi po posebnim propisima, između ostalog, odnose se na prihode ostvarene od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje redovne djelatnosti te financiranje djelatnosti Pučke kuhinje i Prihvatišta za beskućnike, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje Programa javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici, Ministarstva socijalne politike i mladih za financiranje projekta Školska oprema i pribor za djecu iz socijalno ugroženih obitelji, za projekt osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji te za projekt Podrška u zajednici (TRIP B), od prodaje doplatnih marki, od turističkih zajednica te nagradnih igara. Prema odredbama članaka 29. i 30. Zakona, iz državnog proračuna osiguravaju se sredstva za izvršavanje poslova koje Hrvatski Crveni križ obavlja na temelju javnih ovlasti, a za koje sredstva ne ostvaruje iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama članka 30. i neposredno od korisnika usluga. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva i to za: rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 0,2 % prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovnu djelatnost 0,5 % prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa.

Odredbom članka 33. stavka 1. točke 2. Zakona, propisano je da će se u korist Crvenog križa za vrijeme trajanja Tjedna Crvenog križa, Tjedna borbe protiv tuberkuloze i Tjedna solidarnosti, obvezno naplaćivati na sve poštanske pošiljke u unutarnjem prometu, osim novina i časopisa, iznos od 50,0 % nominalne vrijednosti prve stope mase pisma prema cjeniku usluga javnog operatera. Odredbom članka 28. Zakona, propisano je da Hrvatski Crveni križ za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja stječe 1,0 % sredstava iz uplaćenih boravišnih pristojbi. Raspored prihoda od boravišne pristojbe uplaćenih na račun pojedine turističke zajednice obavlja Financijska agencija. Prema odredbi članka 8. stavka 2. točke 3. Zakona o igrama na sreću, Vlada Republike Hrvatske će uredbom odrediti kriterije za utvrđivanje korisnika i način raspodjele prihoda od igara na sreću za financiranje programa organizacije koje se bave socijalnom i humanitarnom djelatnošću.

Prihodi od imovine za 2016. ostvareni su u iznosu 1.953.028,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.103.780,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine (pozitivne tečajne razlike, kamate) te prihode od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora).

Prihodi od donacija za 2016. ostvareni su u iznosu 32.884.389,00 kn, a za 2017. u iznosu 59.943.014,00 kn.

Ostvareni prihodi od donacija, odnose se na prihode ostvarene od inozemne vlade i međunarodnih organizacija (Apel za prikupljanje sredstava u kriznim situacijama Međunarodne federacije društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, Agencije Ujedinjenih naroda za izbjeglice - UNHCR, Španjolskog Crvenog križa za provedbu projekta - Podrška Crvenom križu u pružanju psihosocijalne podrške i zaštite tražiteljima međunarodne zaštite i logistike operacije odgovora na migracijsku krizu), Agencije za mobilnosti i programe Europske unije (za provođenje Projekta za organizaciju osposobljavanja za volontere u okviru ključne aktivnosti 1-Europska volonterska služba programa Erasmus te Projekta za organizaciju osposobljavanja u okviru Aktivnosti transnacionalne suradnje programa Erasmus), iz državnog proračuna (od ministarstava i drugih državnih institucija, između ostalog, za troškove osnovnih potreba osoba u tranzitu u prvim mjesecima migrantske krize, Projekt jednakih mogućnosti), jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (za isplatu sredstava korisnicima socijalnog programa, redovnu djelatnost), od Hrvatskog Crvenog križa (za pomoć stanovništvu poplavljenih područja Županijske Posavine, za nadoknadu troškova izbjegličke krize migranata) te donacije hrane i higijenskih potrepština od fizičkih i pravnih osoba.

Drugi prihodi za 2016. ostvareni su u iznosu 9.590.782,00 kn, a za 2017. u iznosu 16.454.768,00 kn. Odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u programu javnih radova), ministarstava (za refundaciju troškova pružanja socijalnih usluga pomoć u kući, program prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji i dnevni boravak za starije, za usluge organiziranja i provođenja programa pomoći i zaštite tražiteljima azila u Prihvatilištu za tražitelje azila), Hrvatskog Crvenog križa (za pokriće troškova u provedbi programa zbrinjavanja migranata u tranzitnom centru, plaćanje naknada za prikupljene doze krvi u 2015. i 2016.) te od uplaćene jamčevine za prodaju nekretnine u vlasništvu Hrvatskoga Crvenog križa.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za 2016. ostvareni su u iznosu 486.525,00 kn, a za 2017. u iznosu 449.267,00 kn. Odnose se na ostvarene prihode za redovno poslovanje te projekt Prehrana u školskoj kuhinji dostupna svima.

Rashodi

Prema financijskim izvještajima za 2016., ukupni rashodi društava Crvenog križa obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 144.890.284,00 kn. Vrijednosno znatnije ukupne rashode u iznosu 94.409.162,00 kn ili 65,2 % ostvarili su Hrvatski Crveni križ (39.745.106,00 kn), Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb (26.574.754,00 kn), Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Osijek (8.967.854,00 kn), Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Županja (7.638.003,00 kn), Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rijeka (6.345.877,00 kn) i Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Slavonski Brod (5.137.568,00 kn). Najveći broj (25) revizijom obuhvaćenih društava Crvenog križa za 2016. ostvario je ukupne rashode do 5.000.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima društava Crvenog križa za 2016. i 2017., prema vrstama. Podaci o rashodima za svako društvo Crvenog križa obuhvaćeno revizijom, daju se u Prilogu 2.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi društava Crvenog križa za 2016. i 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno				Indeks (4/2)
		2016.	Udjel u %	2017.	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	56.727.482,00	39,2	54.001.712,00	30,2	95,2
2.	Materijalni rashodi	53.359.977,00	36,8	50.932.797,00	28,4	95,5
3.	Rashodi amortizacije	4.343.115,00	3,0	4.941.374,00	2,8	113,8
4.	Financijski rashodi	3.213.941,00	2,2	2.305.573,00	1,3	71,7
5.	Donacije	23.498.149,00	16,2	65.873.242,00	36,8	280,3
6.	Drugi rashodi	3.639.728,00	2,5	921.320,00	0,5	25,3
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	107.892,00	0,1	4.006,00	0,0	3,7
Ukupno		144.890.284,00	100,0	178.980.024,00	100,0	123,5

Rashodi za zaposlene za 2016. ostvareni su u iznosu 56.727.482,00 kn, a za 2017. u iznosu 54.001.712,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene (između ostalog, pomoći za bolest, invalidnost i smrtne slučajeve, regres za godišnji odmor, božićnicu, darove za djecu, jubilarne nagrade te uskršnicu). Koncem 2016. društva Crvenog križa imala su 519 zaposlenika (Prilog 3). Prosječni rashodi za zaposlene u 2016. iznosili su 9.108,45 kn bruto.

Materijalni rashodi za 2016. ostvareni su u iznosu 53.359.977,00 kn, a za 2017. u iznosu 50.932.797,00 kn. Ostvareni materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenika (između ostalog, naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja), rashode za usluge (između ostalog, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge smještaja i prehrane sudionika u programu Škola u prirodi i obuka neplivača, intelektualne i osobne usluge, komunalne usluge), rashode za materijal i energiju (materijal i sirovinu (nabavu namirnica), sitan inventar i auto gume, uredski materijal i ostale materijalne rashode, energiju) te druge materijalne rashode (nabavu i postavljanje profesionalne inox kuhinje za Dom kulture u Gunji, uređenje prostora Doma kulture namijenjenog za distribuciju humanitarne pomoći u Gunji, troškove toplih obroka u osnovnim školama za djecu iz socijalno ugroženih obitelji, reprezentaciju, rashode za članarine i drugo).

Rashodi amortizacije za 2016. ostvareni su u iznosu 4.343.115,00 kn, a za 2017. u iznosu 4.941.374,00 kn. Odnose se na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu materijalnu imovinu prema propisanim stopama za neprofitne organizacije (Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu).

Financijski rashodi za 2016. ostvareni su u iznosu 3.213.941,00 kn, a za 2017. u iznosu 2.305.573,00 kn. Ostvareni rashodi, između ostalog, odnose se na donaciju ugovorenih projektnih sredstava društvima Crvenog križa za zbrinjavanje migranata (između ostalog, na plaće, dnevnice, prijevoz, gorivo, cestarine, putna osiguranja te prehranu zaposlenika i volontera).

Rashodi za donacije za 2016. ostvareni su u iznosu 23.498.149,00 kn, a za 2017. u iznosu 65.873.242,00 kn. Ostvareni rashodi za donacije, između ostalog, odnose se na isplate novčanih sredstava društvima Crvenog križa za prikupljene doze krvi u 2016., sufinanciranje projektnih aktivnosti Službe za spašavanje života na vodi i ekološke zaštite priobalja, sufinanciranje pet gradskih društava Crvenog križa po programu asanacije bunara, pomoć za korisnike programa UNHCR (Projekt UNHCR Pilar 3), pomoć stanovništvu Županijske posavine za poplave, podijeljena humanitarna pomoć i drugo.

Drugi rashodi za 2016. ostvareni su u iznosu 3.639.728,00 kn, a za 2017. u iznosu 921.320,00 kn. Odnose se, između ostalog, na isplatu sredstava korisnicima prema Odluci o socijalnoj skrbi, nabavu prehrambenih i higijenskih artikala za podjelu korisnicima socijalnih primanja i socijalno ugroženih građana, neotpisanu vrijednost zgrade i drugo.

Rashodi u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija za 2016. ostvareni su u iznosu 107.892,00 kn, a za 2017. u iznosu 4.006,00 kn. Odnose se, između ostalog, na rashode za projekt prehrane u osnovnim školama.

Imovina te obveze i vlastiti izvori

Na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora društava Crvenog križa iskazana je u iznosu 229.811.422,00 kn, a na dan 31. prosinca 2017. u iznosu 233.407.547,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2016. i 2017. Podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora po društvima Crvenog križa obuhvaćenih revizijom, daju se u Prilogu 5.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	154.190.855,00	171.490.350,00	111,2
2.	Financijska imovina	75.620.567,00	61.917.197,00	81,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	57.832.666,00	44.233.829,00	76,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	3.563.487,00	3.985.198,00	111,8
2.3.	Zajmovi	492.322,00	648.830,00	131,8
2.4.	Vrijednosni papiri	218.766,00	148.995,00	68,1
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	84.000,00	84.000,00	100,0
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.024.719,00	11.473.172,00	88,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	404.607,00	1.343.173,00	332,0
Ukupno imovina		229.811.422,00	233.407.547,00	101,6
3.	Obveze	61.209.160,00	52.438.400,00	85,7
3.1.	Obveze za rashode	20.460.902,00	17.096.293,00	83,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	14.602.131,00	12.649.454,00	86,6
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	26.146.127,00	22.692.653,00	86,8
4.	Vlastiti izvori	168.602.262,00	180.969.147,00	107,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		229.811.422,00	233.407.547,00	101,6
Izvanbilančni zapisi		21.632.634,00	12.080.839,00	55,8

* Prema podacima Financijske agencije

Nefinancijska imovina koncem 2016. iskazana je u iznosu 154.190.855,00 kn, a koncem 2017. u iznosu 171.490.350,00 kn. Odnosi se na vrijednost prirodnih bogatstava (zemljište), građevinskih objekata, uredske opreme, namještaja, nefinancijske imovine u pripremi, ulaganja na tuđoj imovini te druge nefinancijske imovine nabavljene tijekom 2016. i 2017. te prošlih godina (između ostalog, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva, zalihe materijala u Ekonomatu, zalihe za obavljanje djelatnosti), nakon ispravka vrijednosti.

Financijska imovina je koncem 2016. iskazana u iznosu 75.620.567,00 kn, a koncem 2017. u iznosu 61.917.197,00 kn. Vrijednosno znatnija financijska imovina iskazana koncem 2016. odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 57.832.666,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.024.719,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja, između ostalog, odnose se na potraživanja od kupaca, potraživanja od imovine, od lokalnih jedinica za financiranje redovne djelatnosti te druga nespomenuta potraživanja (između ostalog, potraživanja za prihode od prodaje doplatnih marki u Tjednu solidarnosti i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za obavljene usluge dobrovoljnog davalatstva krvi).

Obveze su koncem 2016. iskazane su u iznosu 61.209.160,00 kn, a koncem 2017. u iznosu 52.438.400,00 kn.

Vrijednosno znatnije obveze iskazane su koncem 2016. u iznosu 46.607.029,00 kn ili 76,1 %, a odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 26.146.127,00 kn te obveze za rashode poslovanja (obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode prema dobavljačima, obveze za financijske rashode i druge obveze za financiranje rashoda poslovanja) u iznosu 20.460.902,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja, koji se, između ostalog, odnose na donacije dobivene od ministarstava, Fonda za zaštitu okoliša i proračuna jedinica lokalne i (područne) regionalne samouprave za rekonstrukciju i proširenje kapaciteta Centra za edukaciju u Orahovici, od Ministarstva socijalne politike i mladih za provedbu projekta Humanitarni paket za Dalmaciju i Primorje, Agencije za mobilnost i programe Europske unije za provedbu projekta Mobilnost u svrhu učenja za pojedince (u okviru programa ERASMUS) te za organizaciju osposobljavanja u okviru Aktivnosti transnacionalne suradnje programa Erasmus + za razdoblje 2016./2017. i organizaciju osposobljavanja za volontere u okviru ključne aktivnosti 1-Europska volonterska služba program Erasmus + za 2016./2017. te na doniranu nefinancijsku imovinu i financijska sredstva iz FEAD projekta.

Od ukupno iskazanih obveza za kredite i zajmove koncem 2016. u iznosu 14.602.131,00 kn, vrijednosno značajnije u iznosu 13.490.507,00 kn ili 92,4 % odnose se na obveze za kredite, između ostalog, u vezi otplate zemljišta u Zagrebu, rekonstrukciju i proširenje kapaciteta Centra za edukaciju u Orahovici te kupnje poslovnog prostora.

Vlastiti izvori koncem 2016. iskazani su u iznosu 168.602.262,00 kn, a koncem 2017. u iznosu 180.969.147,00 kn. Odnose se na vlastite izvore poslovanja te višak/manjak prihoda poslovanja.

Izvanbilančni zapisi koncem 2016. iskazani su u iznosu 21.632.634,00 kn, a koncem 2017. u iznosu 12.080.839,00 kn. Odnose se na vrijednost zaliha humanitarne pomoći u vlasništvu UNHCR-a i Hrvatskog Crvenog križa te robu na skladištu (oprema, higijenski artikli, voda, hrana, odjeća, obuća i drugo) namijenjenu krajnjim korisnicima.

Program rada

Prema odredbama Zakona, Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici obavljaju javne ovlasti te druge djelatnosti. Odredbom članka 8. Zakona, propisano je, između ostalog, da Hrvatski Crveni križ na temelju javnih ovlasti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć međunarodnih organizacija i drugih donatora, te nacionalnih društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca za potrebe na području Republike Hrvatske u izvanrednim situacijama, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila i vozače, promiče dobrovoljno davanje krvi, organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, okuplja davatelje i vodi o njima evidenciju, utvrđuje mjerila za priznanja dobrovoljnim davateljima krvi i dodjeljuje im potvrde i priznanja te vodi Službu spašavanja života na vodi i ekološke zaštite priobalja na temelju međunarodno prihvaćenih standarda.

Odredbom članka 10. Zakona, propisano je, između ostalog, da Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici, osim javnih ovlasti obavljaju i druge djelatnosti: sudjeluju u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, organiziraju službu za njegu i pomoć bolesnih i nemoćnih u kući, osposobljavaju djelatnike za rad u službi te obučavaju građane i članove obitelji za njegu bolesnika, organiziraju razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana te organiziraju i provode programe humanističkog odgoja djece i mladeži, rade na usvajanju vrlina solidarnosti, nepristranosti i suosjećanja, promiču poštovanje ljudskog bića i života, potiču razvoj samopoštovanja te pridonose razvoju životnih vještina.

Prihodi društava Crvenog križa prema vrstama javnih ovlasti (dobrovoljno davanje krvi i usluge tečaja prve pomoći) i drugim djelatnostima (pučka kuhinja, socijalna samoposluga, starački dom, prihvatilište za beskućnike, odmarališta i prehrana školske djece) za 2016., daju se u tablici broj 4.

Tablica broj 4

Prihodi društava Crvenog križa prema vrstama javnih ovlasti i drugim djelatnostima, za 2016.

u kn

Redni broj	Društvo Crvenog križa	Broj društava Crvenog križa	PRIHODI						
			od dobrovoljnog davanja krvi	od pružanja usluga tečaja prve pomoći	za financiranje rada pučke kuhinje	za financiranje rada socijalne samoposluge	za financiranje rada prihvatilišta za beskućnike	za financiranje rada odmarališta	za financiranje rada prehrane
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Hrvatski Crveni križ	1	10.852.604,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	gradska društva Crvenog križa	28	5.968.419,00	7.463.074,00	7.573.808,00	4.314.299,00	3.160.965,00	12.361.268,00	3.213.197,00

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 10.852.604,00 kn, koje je iskazao Hrvatski Crveni križ, sadrže dio prihoda koji je raspoređen društvima Crvenog križa i dio koji ostaje Hrvatskom Crvenom križu. Naplatu svih doza krvi prikupljenih na akcijama davanja krvi u Republici Hrvatskoj u organizaciji društava Crvenog križa obavlja Hrvatski Crveni križ, na temelju potpisanog ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i ispostavljenih skupnih računa za ugovorene i obračunane usluge dobrovoljnog davanja krvi u organizaciji svih društava Crvenog križa u skladu s propisanom cijenom vrećice krvi. Prema Odluci o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, cijena vrećice krvi je 69,90 kn. Odlukom Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., odobrena je cijena doze krvi društvima Crvenog križa u iznosu 65,00 kn, što Hrvatski Crveni križ uplaćuje društvima Crvenog križa, a razlika u iznosu 4,90 kn ostaje kao prihod Hrvatskog Crvenog križa (za financiranje troškova priznanja dobrovoljnog davalatstva krvi prema Pravilniku o priznanjima Crvenog križa, police osiguranja dobrovoljnih davatelja te drugih troškova u vezi s organiziranjem dobrovoljnog davalatstva krvi). Prema podacima iz Izvješća o ostvarenom planu prikupljanja doza krvi od 1. siječnja do 31. prosinca 2016, prikupljeno je ukupno 155 937 doza krvi (10.899.996,30 kn), od čega su dostavljeni računi za naplatu Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u iznosu 10.852.604,00 kn, a razliku u iznosu 47.392,30 kn podmirio je Hrvatski Crveni križ iz vlastitih sredstava.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 5.968.419,00 kn koje su iskazala gradska društva Crvenog križa, odnose se na dio prihoda koja je Hrvatski Crveni križ doznačio društvima Crvenog križa.

Županijska društva Crvenog križa nisu prikupljala doze krvi.

Većina aktivnosti u vezi s humanitarnom pomoći, koju Hrvatski Crveni križ traži, prima i raspoređuje na području Republike Hrvatske u izvanrednim situacijama, obavlja se kroz općinska gradska i županijska društva.

Podaci društava Crvenog križa o prikupljenim i raspodijeljenim sredstvima humanitarne pomoći za 2016., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 5

Podaci društava Crvenog križa o prikupljenim i raspodijeljenim sredstvima humanitarne pomoći za 2016.

Redni broj	Društvo Crvenog križa	Broj društava Crvenog križa	HUMANITARNA POMOĆ					
			Prikupljeno	Raspodijeljeno	Broj korisnika humanitarne pomoći	U NOVCU	U NARAVI (namirnice, odjeća, obuća, higijenske potrepštine i drugo)	
							vrijednost	količina (kg)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Hrvatski Crveni križ	1	16.791.329,00	12.283.230,00	105 447	6.913.899,00	5.369.331,00	770 912
2.	gradska društva Crvenog križa	28	8.781.973,00	9.197.153,00	39 200	652.007,00	8.378.499,00	607 317

* Podaci koje su iskazala gradska društva Crvenog križa (o prikupljenim i raspodijeljenim sredstvima, broju korisnika humanitarne pomoći, u novcu i naravi) također su sadržana i u podacima Hrvatskog Crvenog križa.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju utvrđeni su na temelju odredaba zakona i drugih propisa, planova i programa rada te drugih unutarnjih akata. Sadrže okvir za procjenu i razumijevanje poslovanja društava Crvenog križa, utvrđivanje činjenica, donošenje zaključaka te davanje naloga i preporuka.

O financijskim izvještajima i poslovanju revizijom obuhvaćenih društava Crvenog križa za 2016. i 2017. izraženo je:

- **pet bezuvjetnih**
- **23 uvjetna i**
- **tri nepovoljna mišljenja.**

U nastavku se navode subjekti revizije prema vrstama izraženih mišljenja. Uz nazive subjekata navedena su mišljenja iz prošle revizije (ako je obavljena revizija, odnosno ako je bilo izraženo mišljenje).

Bezuvtjetno mišljenje izraženo je za:

- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Krapina
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Osijek
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pregrada
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Valpovo
- Hrvatski Crveni križ zajednica udruga Društvo Crvenog križa Istarske županije.

Uvjetno mišljenje izraženo je za:

- Hrvatski Crveni križ
- Hrvatski Crveni križ Društvo Crvenog križa Primorsko-goranske županije
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Bjelovar (uvjetno)
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Gospić
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Varaždin
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Koprivnica
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Križevci
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Nova Gradiška
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Opatija
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pakrac
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Požega
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pula
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rijeka
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Sisak
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Slavonski Brod
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Split
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Šibenik
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Virovitica (uvjetno)
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Vukovar
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zadar
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Županja
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Knin.

Nepovoljno mišljenje izraženo je za:

- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Čakovec
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rovinj
- Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zaprrešić.

NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom društva Crvenog križa utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje (program rada i financijski plan), računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke nabave.

- Izvršenje naloga i preporuka iz prošlih revizija

Revizijom je provjereno jesu li društva Crvenog križa postupili prema nalogima i preporukama iz prošlih revizija. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su kod 17 društava Crvenog križa, za koje je u prošloj reviziji dano 120 naloga i preporuka (kod 14 društava Crvenog križa revizija je obavljena prvi put). Utvrđeno je da je postupljeno prema 77 ili 64,2 % naloga i preporuka, pet ili 4,2 % je u postupku izvršenja, a prema 38 ili 31,6 % naloga i preporuka nije postupljeno.

Društva Crvenog križa su i nadalje obvezna postupati prema danim nalogima i preporukama Ureda.

- Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo (naziv, predstavljanje i zastupanje, ciljeve i način djelovanja, stjecanje i upravljanje imovinom, prava i obveze članova te tijela upravljanja) društava Crvenog križa utvrđeno je Zakonom i njihovim statutima. Nepravilnosti u vezi djelokruga utvrđene su kod manjeg broja društava Crvenog križa, a odnose se na utvrđivanje količine i vrste materijalnih dobara koje Hrvatski Crveni križ treba osigurati na zalihama u skladu s odredbama Zakona i Statuta, održavanje sjednica Nadzornog odbora i obavljanje nadzora poslovanja te donošenje odluka za utvrđivanje cijena pojedinih usluga društva Crvenog križa (cijena boravaka u domovima, usluge pomoći u kući, organiziranje prehrane za korisnike), odnosno odluke je donio ravnatelj, što nije u skladu s odredbama Statuta.

Prema odredbama članka 8. Zakona, Hrvatski Crveni križ na temelju javnih ovlasti, između ostalog, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za potrebe sudjelovanja u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti u Republici Hrvatskoj, što nije učinjeno. Sjednice Nadzornog odbora nisu održane, niti je obavljen nadzor poslovanja društva Crvenog križa, što nije u skladu s njegovim statutom.

Ured je naložio osigurati čuvanje određenih količina materijalnih dobara, u skladu s odredbama Zakona te donošenje odluka kojima se utvrđuju cijene usluga, u skladu s odredbama statuta te ostvarivanje prihoda od usluga koje društvo Crvenog križa obavlja u okviru svojih javnih ovlasti i djelatnosti, u skladu s odredbama statuta. Nadalje, predložio je poduzeti aktivnosti u vezi s radom Nadzornog odbora, u skladu s odredbama Statuta.

- Sustav unutarnjih kontrola

Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija određeno je da se poslovanje neprofitnih organizacija treba temeljiti na načelu dobrog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Financijsko upravljanje i kontrola su sustav unutarnjih kontrola kojima se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo obvezna je provesti samoprocjenu učinkovitog djelovanja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 4. i 5. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Zakonski zastupnik je nakon popunjavanja upitnika obavezan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije o provedenoj samoprocjeni. Nadalje, prema odredbama članaka 6. i 7. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik je obavezan sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola (ako je neprofitna organizacija ostvarila prihode u iznosu 3.000.000,00 kn ili većem iznosu u godini za koju se provodi samoprocjena), ako na sva pitanja nije dan potvrđan odgovor, a popunjavanje Upitnika i izrada akcijskog plana provode se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi financijskog upravljanja i kontrola. Pojedina društva Crvenog križa nisu popunila upitnike o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja, podaci u navedenim upitnicima nisu popunjeni u skladu s poslovanjem, odnosno u upitnicima navedeni odgovori nisu istovjetni stvarnom poslovanju te u popunjenim upitnicima nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti. Također, pojedina društva Crvenog križa nisu uspostavila efikasan sustav unutarnjih kontrola, s obzirom na utvrđene nepravilnosti u poslovanju.

Ured je naložio uspostaviti efikasan sustav financijskog upravljanja i kontrola te provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu te popuniti upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Društva Crvenog križa sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Sva društva Crvenog križa obuhvaćena revizijom sastavila su financijske izvještaje propisane navedenim Zakonom i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje, odnosno Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Revizijom utvrđene nepravilnosti u vezi financijskih izvještaja odnose se na iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, odnosno financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitnih organizacija. Iskazani podaci u financijskim izvještajima nisu cjeloviti, jer u njima nije iskazan dio prihoda i rashoda, zaliha i obveza u vezi prikupljenih sredstava pomoći, nije iskazana vrijednost imovine ili podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama te nisu iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim Računskim planom za neprofitne organizacije. Nadalje, u Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni podaci o stanju i rokovima dospijeća zajmova te podaci o ugovornim odnosima, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedena odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine kao ni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja.

Ured je naložio sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 46. navedenog Zakona, propisano je da se prvi financijski planovi temeljem odredaba ovog Zakona izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016.

U listopadu 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojim se propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Prema odredbama članka 13. navedenog Pravilnika, plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Odredbom članka 12. i 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Odredbom članka 27. navedenog Pravilnika, propisano je da prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Revizijom je utvrđeno da je većina društava Crvenog križa donijela godišnji program rada. Pojedina društva Crvenog križa u financijskim planovima nisu planirali prihode i rashode prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije te je otežana usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Također, utvrđeno je da društva Crvenog križa nisu provodila izmjene i dopune financijskog plana kada je tijekom godine došlo do znatnijih odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda, na način propisan Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te uz pojedine financijske planove nisu donesena obrazloženja financijskog plana.

Ured je naložio izradu godišnjeg programa rada i financijskog plana za njegovu provedbu te u slučaju znatnijih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- Računovodstveno poslovanje

Društva Crvenog križa vode poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće poslovne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i optisana), knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala proizvoda i robe - po vrsti količini i vrijednosti), knjigu financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatnim kamatama), knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Osim navedenih pomoćnih knjiga, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije, i to evidenciju danih primljenih jamstava i garancija, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa te ostale evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama. Navedene pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije neprofitna organizacija nije obvezna voditi ako se izravnim rasčlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s računovodstvenim poslovanjem kod većine društava Crvenog križa, a odnose se na vođenje propisanih pomoćnih knjiga i pomoćnih evidencija, evidentiranje poslovnih događaja, blagajničko poslovanje te popis imovine i obveza.

Većina društava Crvenog križa nije ustrojila knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti za humanitarnu pomoć, a pojedina društva Crvenog križa nisu ustrojila evidenciju dugotrajne imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza, putnih naloga te evidenciju korištenja službenih vozila.

U vezi s evidentiranjem poslovnih događaja, utvrđeno je da većina društava Crvenog križa nije u poslovnim knjigama evidentirala prikupljenu i raspoređenu humanitarnu pomoć na računima zaliha i obveza te prihode od donacija i rashode za tekuće donacije, što nije u skladu s odredbom članka 25. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine, a kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija. Također, nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 2. navedenog Pravilnika, kojom je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Pojedina društva Crvenog križa nisu evidentirala prihode od donacija prema računovodstvenom načelu nastanka događaja ili nisu evidentirala prihode od donacija za poslovne prostore koje su dobila na korištenje bez naknade. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, prihodi od donacija obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja i protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, načelo računovodstvenog nastanka događaja znači da se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati; nerekipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje; donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) se priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti), a 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 upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Nadalje, u vezi evidentiranja poslovnih događaja utvrđeno je da većina društava Crvenog križa nije na propisanim računima evidentirala prihode i rashode, što nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona, kojim je propisano da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstvu, a prema rasporedu računa iz Računskog plana neprofitnih organizacija.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. 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 izrazima u popisne liste (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 te ga predati zakonskom predstavniku, koji na temelju navedenog odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju imovine kao i mjerama protiv osoba odgovornih za majkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativnost potraživanja.

Nepravilnosti u vezi s popisom imovine i obveza utvrđene su kod većeg broja društava Crvenog križa. Pojedina društva Crvenog križa nisu obavila popis imovine i obveza na propisani način (zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, obavljeni popis nije cjelovit, jer ne obuhvaća građevinske objekte, građevinske objekte u pripremi, ulaganja u tuđu imovinu, potraživanja za predujmove, dani zajam, dane zadužnice, obveze, novčana sredstva te zalihe humanitarne robe, zapisnik o popisu nije sastavljen, popisne liste ne sadrže podatke o vrijednosti imovine ili zakonski predstavnik nije donio odluku o rashodovanju imovine prema prijedlogu povjerenstva za popis). Iz navedenih razloga, kod tih društava nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Utvrđene su nepravilnosti u blagajničkom poslovanju. Pojedina društva Crvenog križa nisu kontrolirala blagajničke izvještaje, a računi za gotovinska plaćanja nisu ovjereni, uplate i isplate iz blagajne obavljene su na temelju dokumentacija koja nije potpisana i ovjerena, uplatnice i isplatnice ne slijede numerički niz, u blagajni su zadržavana novčana sredstva iznad propisanog maksimuma, blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno, umjesto u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet, a dio naknada isplaćenih iz blagajne odnosi se na isplate osobama koje su ostvarile drugi dohodak za koje je propisana isplata primitka na žiro račun.

Također, utvrđeno je da se pomoći za novorođenčad, pomoći za ogrijev i jednokratne pomoći, koje se raspodjeljuju korisnicima, evidentiraju u blagajni u ukupnom iznosu, a za isplate sredstava korisnicima se ne daju isplatnice, nego korisnici primitak novčanih sredstava potvrđuju potpisom na skupnoj potpisnoj listi na kojoj nije naveden datum primitka novčanih sredstava i osobni identifikacijski broj korisnika, a za jedan mjesec za isplatu jednokratne pomoći nema potpisnih lista o preuzimanju novčanih sredstava.

S obzirom na to da poslovne knjige trebaju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, prihoda i rashoda, Ured je naložio vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s propisima. Nadalje, naložio je voditi knjigu (dnevnik) blagajne, ustrojiti i voditi blagajničko poslovanje (između ostalog, blagajničke uplatnice i isplatnice sastavljati pri svakoj uplati i isplati novca na temelju vjerodostojne dokumentacije te ih dati na potpis uplatiteljima i primateljima sredstava, zaključivanje blagajničkih izvještaja u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet, u blagajnama zadržavati novčana sredstva do iznosa propisanog odlukama o blagajničkom maksimumu, novac iz pomoćne blagajne uplaćivati u glavnu blagajnu sljedeći (radni) dan, potpisati blagajničke izvještaje pomoćne blagajne) u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Također, naložio je rashode za potpore obiteljima za novorođenčad, pomoći za ogrjev i jednokratne pomoći evidentirati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te blagajničko poslovanje voditi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalažio je isplate pomoći iz blagajne na temelju dokumentacije kojom se može potvrditi da je pomoć primila osoba koja je na to imala pravo.

U vezi s evidentiranjem prikupljanja i podjele humanitarne pomoći, Ured je naložio uskladiti podatke o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći evidentirane u skladišnoj evidenciji, pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi, prikupljenu humanitarnu pomoć (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) namijenjenu drugima u glavnoj knjizi evidentirati na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a za podijeljenu humanitarnu pomoć istodobno evidentirati prihode od donacija i rashode za donacije te smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, naložio je u Izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći objaviti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne informacije. Osim toga, predložio je unutarnjim aktom utvrditi uvjete i kriterije ostvarivanja prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima.

- **Prihodi**

Prema odredbama članka 27. Zakona, za ostvarivanje svojih ciljeva i izvršavanje javnih ovlasti i djelatnosti Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici stječu sredstva od članarina, iz proračuna svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i iz državnog proračuna, od djelatnosti čije su izvršenje Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne i fizičke osobe povjerile Hrvatskom Crvenom križu i njegovim ustrojstvenim oblicima, djelatnosti i ugovorenih programa, posebnih akcija i aktivnosti poduzetih s ciljem prikupljanja novčanih i materijalnih sredstava, dotacija, subvencija, darova i naslijeđa, prihoda od imovine i prava, od naknada za priređivanje nagradnih igara prema važećim propisima, od priloga građana, pravnih osoba i drugih te od prihoda koje ostvari na temelju zakona i drugih propisa. Također, prema odredbama članka 28. Zakona, Hrvatski Crveni križ za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja stječe 1,0 % sredstava od uplaćenih boravišnih pristojbi.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s osiguranjem sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 30. Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini 0,2 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % sredstava prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pod prihodima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u smislu navedenih odredbi Zakona, smatraju se prihodi poslovanja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u prethodnoj godini umanjeni za dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, a kod općina i gradova na otocima udio u porezu na dohodak za zajedničko financiranje kapitalnog projekta od interesa za razvoj otoka, vlastite prihode i namjenske prihode. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, navedena sredstva jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uplaćuju na žiro račun društava Crvenog križa mjesečno u visini 1/12 odobrenog iznosa za tekuću godinu.

Revizijom je utvrđeno da pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu uplaćivale ili su uplaćivale manji iznos sredstava od zakonom propisanog. Također, utvrđeno je da pojedina društva Crvenog križa nisu u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te da nisu poduzimale aktivnosti radi njihove naplate.

Ured je naložio poduzimanje mjera za naplatu prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.

- Rashodi

Društva Crvenog križa koriste sredstva za obavljanje djelatnosti utvrđene Zakonom i statutima društava Crvenog križa u skladu s programom rada i financijskim planom.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s ostvarenjem rashoda pojedinih društava Crvenog križa, a odnose se na plaće zaposlenika koje nisu obračunane i isplaćene u skladu s unutarnjim aktima ili akti o sistematizaciji radnih mjesta, radnim odnosima i plaćama nisu doneseni te nisu utvrđeni koeficijenti za izračun plaće za svako radno mjesto. Pojedini ugovori o radu te odluke o plaćama i drugim naknadama nisu usklađeni s unutarnjim aktima.

Također, kod pojedinih društava Crvenog križa utvrđene su nepravilnosti u vezi s ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom djelu, odnosno pojedini ugovori o djelu zaključeni su nakon obavljenog posla, isplaćene su naknade u iznosu većem od ugovorenog, a uz pojedine ugovore o djelu nije priložena dokumentacija o vremenu, vrsti i količini obavljenog posla.

Nadalje, revizijom je utvrđeno da kod pojedinih društava Crvenog križa, za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi što nije u skladu s odredbom članka 11. stavak 1. točka 6. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), kojom je propisano da se primicima po osnovi nesamostalnog rada, između ostaloga, smatraju i premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi dopunskog zdravstvenog osiguranja. Također, utvrđeno je da jedno društvo Crvenog križa platilo troškove izobrazbe (tečaja) za četiri vanjska suradnika (predavača predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći) te da nije obračunalo i platilo propisane poreze i doprinose.

Plaćeni troškovi tečaja osobama koje nisu zaposleni u društvu Crvenog križa predstavljaju primitke tih osoba te se u skladu s odredbama članka 5. stavak 2. točka 6. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14 i 136/15) i članka 4. stavak 1. točka 6. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), smatraju drugim dohotkom koji podliježe obvezi plaćanja propisanih poreza i doprinosa.

Ured je naložio zaključivanje ugovora o radu te obračun i isplatu plaća i drugih naknada u skladu s propisima i unutarnjim aktima društava Crvenog križa. Također, naložio je zaključivanje ugovora o djelu i autorskih ugovora prije početka obavljanja povremenih poslova, isplatu naknade na temelju dokumentacije iz koje treba biti vidljivo da su ugovoreni poslovi obavljeni te isplatu naknada u skladu s ugovorom o djelu. U vezi s premijama osiguranja koje se smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada, te plaćene tečajeve osobama koje nisu zaposleni u društvu Crvenog križa, Ured je naložio obračun i uplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

- Postupci javne nabave

Postupci javne nabave tijekom 2016. obavljani su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), a od 1. siječnja 2017. u primjeni je novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Također, društva Crvenog križa obavljala su nabavu u skladu s unutarnjim aktima za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn.

Prema odredbama članka 20. navedenog Zakona, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s nabavom kod većeg broja društava Crvenog križa. Ova društva nisu donijela plan nabave te unutarnje akte za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pojedina društva Crvenog križa nisu mjerodavnom tijelu za javnu nabavu dostavila godišnje izvješće o javnoj nabavi. Također, utvrđeno je da su pojedine robe nabavljene bez provođenja postupaka javne nabave ili bagatelne nabave, što nije u skladu s unutarnjim aktom (o provođenju postupaka nabave za robu i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn), nego je nabava obavljena izravnim ugovaranjem.

Ured je u vezi utvrđenih nepravilnosti i propusta u vezi s nabavom, naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, donošenje unutarnjih akata za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi.

- Program rada

Hrvatski Crveni križ u svome radu ostvaruje humanitarne ciljeve i zadaće na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalaže se za poštovanje međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava. Uz Hrvatski Crveni križ, osnovana su općinska, gradska i županijska društva Crvenog križa (ukupno 131), koja obavljaju javne ovlasti i djelatnosti prema godišnjem programu rada (planu rada) i financijskom planu, u skladu s odredbama Zakona, statuta društava Crvenog križa i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Godišnjim programom rada utvrđuju se ciljevi i zadaće, odnosno aktivnosti koje društva Crvenog križa planiraju obaviti tijekom godine u okviru svoje ovlasti te potrebna sredstva za njihovo ostvarenje. Na kraju godine, o provedenim aktivnostima, prikupljenim i utrošenim sredstvima, ostvarenim ciljevima i zadacima izvještavaju skupštinu društava Crvenog križa, davatelja sredstava, a putem mrežne stranice ili na drugi odgovarajući način i širu javnost.

Revizijom je utvrđeno da je većina društava Crvenog križa donijela godišnji program rada. Također, utvrđeno je da su pojedina društva Crvenog križa u godišnjem programu rada uz opis planiranih aktivnosti, navela potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje. U vezi s izvješćivanjem o radu društava Crvenog križa, utvrđeno je da pojedina društva nisu iskazala ostvarene aktivnosti u odnosu na planirane.

U vezi s ostvarenjem ciljeva utvrđenih statutima i godišnjim programima rada, revizijom je utvrđeno da je većina društava Crvenog križa provela planirane aktivnosti i zadaće iz svoga djelokruga te ostvarila planirane ciljeve. Također, većina društava koristila je sredstva za ostvarenje planiranih ciljeva.

Ured je društvima Crvenog križa kod kojih su utvrđene nepravilnosti, naložio donijeti program rada, utvrditi potrebna sredstva i izvore financiranja za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti, sastaviti izvješće o izvršenju programa rada te dostaviti skupštini na usvajanje.

Također, Ured je ocijenio da društva Crvenog križa ostvaruju važne aktivnosti u vezi s javnim ovlastima i aktivnostima u skladu s potrebama lokalne zajednice i osiguranim sredstvima. Ističu se aktivnosti koje se provode u organizaciji društava Crvenog križa, a odnose se na pomoć i njegu bolesnika, pomoć starijima i nemoćnima, pomoć u kući te osiguranje prehrane u okviru kuhinja društava Crvenog križa ili dostavom hrane u kuću, kao i osiguranje prehrane školske djece iz obitelji slabijeg imovinskog stanja te smještaj i prehranu osoba kojima je takva pomoć potrebna. Poseban doprinos daju volonteri i osobe osposobljene za njegu bolesnika i pomoć u kući.

S tim u vezi, Ured je mišljenja da se daljnjom suradnjom svih lokalnih zajednica i društava Crvenog križa kao i drugih institucija mogu znatno umanjiti posljedice siromaštva i smanjiti osjećaj osamljenosti kod starijih i nemoćnih osoba o kojima nema tko brinuti. Posebno se skreće pozornost da se prije početka školske godine u dogovoru s mjerodavnim institucijama osigura prehrana školskoj djeci iz obitelji slabijeg imovinskog stanja kako se djeca ne bi našla u neugodnoj situaciji, a prema podacim društava Crvenog križa za to ima dovoljno sredstava.

- Čuvanje materijalnih dobara za pomoć tijekom redovnih i izvanrednih akcija solidarnosti

Prema odredbi članka 8. stavka 5. Zakona, Hrvatski Crveni križ na temelju javnih ovlasti pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti u Republici Hrvatskoj za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija u zemlji i svijetu, te osigurava čuvanje određenih količina materijalnih dobara za te potrebe. Nadalje, prema odredbi članka 5. stavka 4. Statuta, Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici traže, primaju i raspoređuju humanitarnu pomoć Međunarodne federacije društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, Međunarodnog odbora Crvenog križa, nacionalnih društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, međunarodnih organizacija i drugih donatora za potrebe na području Republike Hrvatske u izvanrednim situacijama.

Revizijom je utvrđeno da je Hrvatski Crveni križ obavljao aktivnosti na temelju javnih ovlasti, ali nije osigurao čuvanje određenih količina materijalnih dobara za navedene potrebe.

Ured je mišljenja da bi Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici trebali donijeti unutarnji akt i na temelju njega odrediti način upravljanja zalihama humanitarne pomoći, odrediti i osigurati čuvanje optimalnih zaliha humanitarne pomoći.

Ured predlaže izmjenu i dopunu članka 8. Zakona, kojim bi se jasnije odredila vrsta roba, količina, i način čuvanja optimalnih zaliha (stalnih) te njihovo zadržavanje, s obzirom na to da je revizijom utvrđeno da ni jedno društvo Crvenog križa nije odredilo ni osiguralo čuvanje određenih količina materijalnih dobara za redovne i izvanredne aktivnosti solidarnosti u Republici Hrvatskoj.

Nadalje, predlaže se dopuna odredaba članka 5. Zakona, kojom bi se jasnije odredila uloga (pružanje potpore i koordinacija načina planiranja i izvršenja planiranih ciljeva i aktivnosti zadataka), Hrvatskoga Crvenog križa kao nacionalnog društva u odnosu na njegove ustrojstvene oblike, s obzirom na to da je revizijom utvrđeno da Hrvatski Crveni križ surađuje s društvima Crvenog križa, a Zakonom to nije jasno uređeno.

Osim navedene izmjene i dopune Zakona, predlaže se u skladu s odredbama članka 35. Zakona, donijeti propis ili dopuniti odredbu članka 33. stavak 1. točka 3. Zakona, kojom bi se jasnije odredio način obračunavanja i uplaćivanja navedenih prihoda, s obzirom na to da je utvrđeno da pravne i fizičke osobe koje prodaju putničke karte ne uplaćuju društvima Crvenog križa iznos u visini 3,0 % cijene karte za vrijeme trajanja „Tjedna Crvenog križa“, „Tjedna borbe protiv tuberkuloze“ i „Tjedna solidarnosti“.

ZAKLJUČAK

Prema odredbama Zakona, humanitarno djelovanje i rad Hrvatskog Crvenog križa temelji se na odredbama Ženevskih konvencija od 12. kolovoza 1949. te na načelima Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog mjeseca i rezolucijama Međunarodnih konferencija Crvenog križa i Crvenog polumjeseca. Odredbom članka 5. Zakona, propisano je, između ostalog, da se Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici osnivaju, djeluju i prestaju s djelovanjem u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, kojim se uređuje osnivanje i djelovanje udruga.

Odredbom članka 27. Zakona, za ostvarivanje svojih ciljeva i izvršavanje javnih ovlasti i djelatnosti Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici stječu sredstva od članarine, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i iz državnog proračuna Republike Hrvatske, od djelatnosti čije su izvršenje Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne i fizičke osobe povjerile Hrvatskome Crvenom križu i njegovim ustrojstvenim oblicima, djelatnosti i ugovorenih programa, posebnih akcija i aktivnosti poduzetih s ciljem prikupljanja novčanih i materijalnih sredstava, dotacija, subvencija, darova i naslijeđa, prihoda od imovine i prava, naknada za priređivanje nagradnih igara prema važećim propisima, priloga građana, pravnih osoba te prihoda koje ostvari na temelju zakona i drugih propisa.

Društva Crvenog križa vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Revizijom društava Crvenog križa utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu i obveze i postupke javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju društava Crvenog križa, Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.

Osim provjere financijskih izvještaja i pravilnosti poslovanja, cilj revizije bio je ocijeniti efikasnost društava Crvenog križa u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada i financijskim planom za njegovo ostvarenje. U vezi s ostvarenjem ciljeva utvrđenih statutima i godišnjim programima rada, Ured je ocijenio da je većina društava Crvenog križa ostvarila planirane ciljeve, provela planirane aktivnosti te sredstva koristila u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom.

Također, Ured je ocijenio da društva Crvenog križa ostvaruju važne aktivnosti u vezi s javnim ovlastima i aktivnostima u skladu s potrebama lokalne zajednice i osiguranim sredstvima. Ističu se aktivnosti koje se provode u organizaciji društava Crvenog križa, a odnose se na pomoć i njegu bolesnika, pomoć starijima i nemoćnima, pomoć u kući te osiguranje prehrane u okviru kuhinja društava Crvenog križa ili dostavom hrane u kuću, kao i osiguranje prehrane školske djece iz obitelji slabijeg imovinskog stanja te smještaj i prehranu osoba kojima je takva pomoć potrebna. Poseban doprinos daju volonteri i osobe osposobljene za njegu bolesnika i pomoć u kući.

S tim u vezi, Ured je mišljenja da se daljnjom suradnjom svih lokalnih zajednica i društava Crvenog križa kao i drugih institucija mogu znatno umanjiti posljedice siromaštva i smanjiti osjećaj osamljenosti kod starijih i nemoćnih osoba o kojima nema tko brinuti. Posebno se skreće pozornost da se prije početka školske godine u dogovoru s mjerodavnim institucijama osigura prehrana školskoj djeci iz obitelji slabijeg imovinskog stanja kako se djeca ne bi našla u neugodnoj situaciji, a prema podacim društava Crvenog križa za to ima dovoljno sredstava.

Hrvatski Crveni križ obavljao je aktivnosti na temelju javnih ovlasti, ali nije osigurao čuvanje određenih količina materijalnih dobara za navedene potrebe.

Ured je mišljenja da bi Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici (općinska, gradska i županijska društva Crvenog križa) trebali donijeti unutarnji akt kojim će odrediti način upravljanja zalihama humanitarne pomoći te odrediti i osigurati čuvanje optimalnih zaliha.

Ured predlaže izmjenu i dopunu odredbi članka 8. Zakona, kojim bi se jasnije utvrdile vrste roba, količina, i način čuvanja optimalnih zaliha (stalnih) te njihovo zadržavanje, s obzirom na to da ni jedno društvo Crvenog križa nije odredilo niti osiguralo čuvanje određenih količina materijalnih dobara za redovne i izvanredne aktivnosti solidarnosti u Republici Hrvatskoj.

Nadalje, predlaže se dopuna odredaba članka 5. Zakona, kojom bi se jasnije utvrdila uloga Hrvatskoga Crvenog križa (pružanje potpore i koordinacija načina planiranja i izvršenja planiranih ciljeva i aktivnosti zadataka), kao nacionalnog društva u odnosu na njegove ustrojstvene oblike. Osim navedene izmjene i dopune Zakona, potrebno je u skladu s odredbama članka 35. Zakona, donijeti propis ili dopuniti odredbu članka 33. stavak 1. točka 3. Zakona, kojom bi se utvrdio način obračunavanja i uplaćivanja navedenih prihoda, s obzirom na to da pravne i fizičke osobe koje prodaju putničke karte ne uplaćuju društvima Crvenog križa iznos u visini 3,0 % cijene karte za vrijeme trajanja „Tjedna Crvenog križa“, „Tjedna borbe protiv tuberkuloze“ i „Tjedna solidarnosti“.

Prilog 1

Prihodi društava Crvenog križa, za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Društvo Crvenog križa	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	Prihodi po posebnim propisima	Prihodi od imovine	Prihodi od financijske imovine	Prihodi od nefinancijske imovine	Prihodi od donacija	Drugi prihodi	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	Ukupni prihodi	Udjel u %
	1	2	3	4	5	5.1.	5.2.	6	7	8	9	10
2016.												
1.	Hrvatski Crveni križ	12.893.702,00	4.280,00	16.225.835,00	506.016,00	122.591,00	383.425,00	12.866.735,00	2.561.520,00	0,00	45.058.088,00	30,0
2.	Hrvatski Crveni križ Društvo Crvenog križa Primorsko-goranske županije	214.334,00	0,00	1.115.000,00	494,00	494,00	0,00	28.207,00	24.601,00	0,00	1.382.636,00	0,9
3.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Bjelovar	204.250,00	1.236,00	511.696,00	38.558,00	38.558,00	0,00	63.668,00	0,00	0,00	819.408,00	0,5
4.	Hrvatski crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Čakovec	407.585,00	64.353,00	1.210.448,00	15.477,00	331,00	15.146,00	797.294,00	77.419,00	0,00	2.572.576,00	1,7
5.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Gospić	130.800,00	554,00	613.638,00	0,00	0,00	0,00	175.381,00	125,00	47.613,00	968.111,00	0,6
6.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa grada Varaždina	666.185,00	48,00	756.328,00	1.789,00	1.789,00	0,00	148.433,00	10.000,00	104.094,00	1.686.877,00	1,1
7.	Hrvatski crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Koprivnica	1.551.951,00	7.015,00	657.052,00	14.784,00	14.784,00	0,00	234.038,00	18.968,00	0,00	2.483.808,00	1,7
8.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Krapina	721.750,00	15.360,00	464.000,00	117,00	117,00	0,00	575.633,00	11.295,00	33.034,00	1.821.189,00	1,2
9.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Križevci	188.698,00	1.386,00	257.000,00	456,00	456,00	0,00	152.149,00	336.077,00	0,00	935.766,00	0,6
10.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Nova Gradiška	602.284,00	1.788,00	263.289,00	230,00	230,00	0,00	284.850,00	21.140,00	0,00	1.173.581,00	0,8
11.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Opatija	693.018,00	7.141,00	632.930,00	255,00	255,00	0,00	126.348,00	142.648,00	0,00	1.602.340,00	1,1
12.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Osijek	3.896.916,00	1.848,00	2.599.254,00	359.154,00	191.654,00	167.500,00	2.154.179,00	99.613,00	33.119,00	9.144.083,00	6,1
13.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pakrac	3.729.356,00	1.734,00	138.300,00	34,00	34,00	0,00	16.500,00	312.136,00	0,00	4.198.060,00	2,8
14.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Požega	491.902,00	768,00	409.619,00	1.117,00	1.117,00	0,00	9.324,00	251.207,00	0,00	1.163.937,00	0,8
15.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pregrada	161.865,00	1.308,00	764.998,00	154,00	154,00	0,00	210.278,00	80.130,00	0,00	1.218.733,00	0,8
16.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pula	659.884,00	14.310,00	2.400.739,00	72,00	72,00	0,00	65.227,00	50.671,00	0,00	3.190.903,00	2,1
17.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rijeka	3.100.454,00	69.899,00	2.789.971,00	55.570,00	1.422,00	54.148,00	220.064,00	115.370,00	0,00	6.351.328,00	4,2

Redni broj	Društvo Crvenog križa	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	Prihodi po posebnim propisima	Prihodi od imovine	Prihodi od financijske imovine	Prihodi od nefinancijske imovine	Prihodi od donacija	Drugi prihodi	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	Ukupni prihodi	Udjel u %
	1	2	3	4	5	5.1.	5.2.	6	7	8	9	10
18.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rovinj	98.395,00	0,00	0,00	499,00	499,00	0,00	2.853.945,00	2.409,00	0,00	2.955.248,00	2,0
19.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Sisak	390.023,00	786,00	4.067.068,00	0,00	0,00	0,00	36.677,00	9.567,00	0,00	4.504.121,00	3,0
20.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Slavonski Brod	332.601,00	2.688,00	776.949,00	453,00	453,00	0,00	72.595,00	3.576.171,00	0,00	4.761.457,00	3,2
21.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Split	1.296.574,00	380,00	2.159.456,00	120.926,00	926,00	120.000,00	341.208,00	610.688,00	0,00	4.529.232,00	3,0
22.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Valpovo	1.853.463,00	2.394,00	168.272,00	7.714,00	7.714,00	0,00	302.734,00	7.385,00	7.992,00	2.349.954,00	1,6
23.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Virovitica	1.521.472,00	1.000,00	274.464,00	113.795,00	135,00	113.660,00	430.206,00	623.878,00	0,00	2.964.815,00	2,0
24.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Vukovar	168.291,00	240,00	0,00	1.134,00	1.134,00	0,00	239.672,00	21.757,00	0,00	431.094,00	0,3
25.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zadar	857.705,00	0,00	639.092,00	543,00	543,00	0,00	198.283,00	1.619,00	100.000,00	1.797.242,00	1,2
26.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb	12.597.033,00	164,00	8.242.578,00	697.476,00	5.148,00	692.328,00	4.113.179,00	419.620,00	0,00	26.070.050,00	17,4
27.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zaprešić	947.336,00	2.188,00	914.395,00	23,00	23,00	0,00	810.135,00	144.416,00	150.000,00	2.968.493,00	2,0
28.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Županja	2.985.141,00	3.440,00	256.812,00	1.916,00	1.916,00	0,00	4.372.928,00	37.773,00	0,00	7.658.010,00	5,1
29.	Hrvatski Crveni križ zajednica udruga Društvo Crvenog križa Istarske županije	178.300,00	0,00	770.000,00	538,00	538,00	0,00	463.965,00	16.223,00	0,00	1.429.026,00	1,0
Ukupno (1. - 29.)		53.541.268,00	206.308,00	50.079.183,00	1.939.294,00	393.087,00	1.546.207,00	32.363.835,00	9.584.426,00	475.852,00	148.190.166,00	98,8
2017.												
30.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Knin	75.428,00	390,00	657.267,00	9.914,00	54,00	9.860,00	115.465,00	203,00	12.306,00	870.973,00	0,6
31.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Šibenik	359.990,00	0,00	720.091,00	93,00	93,00	0,00	30.949,00	0,00	10.999,00	1.122.122,00	0,7
Ukupno (30. - 31.)		435.418,00	390,00	1.377.358,00	10.007,00	147,00	9.860,00	146.414,00	203,00	23.305,00	1.993.095,00	1,3
SVEUKUPNO (1. - 31.)		53.976.686,00	206.698,00	51.456.541,00	1.949.301,00	393.234,00	1.556.067,00	32.510.249,00	9.584.629,00	499.157,00	150.183.261,00	100,0

Prilog 2

Rashodi društava Crvenog križa, za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Društvo Crvenog križa	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Donacije	Drugi rashodi	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	Ukupni rashodi	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	2016.									
1.	Hrvatski Crveni križ	12.684.666,00	10.963.489,00	746.383,00	2.357.740,00	12.793.099,00	199.729,00	0,00	39.745.106,00	27,6
2.	Hrvatski Crveni križ Društvo Crvenog križa Primorsko-goranske županije	656.939,00	527.260,00	102.344,00	4.937,00	36.008,00	4.115,00	0,00	1.331.603,00	0,9
3.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Bjelovar	505.356,00	442.968,00	32.408,00	15.744,00	20.275,00	571.160,00	0,00	1.587.911,00	1,1
4.	Hrvatski crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Čakovec	415.880,00	1.353.534,00	129.290,00	4.078,00	153.067,00	0,00	0,00	2.055.849,00	1,4
5.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Gospić	608.161,00	332.728,00	63.836,00	7.631,00	0,00	90.666,00	0,00	1.103.022,00	0,8
6.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa grada Varaždina	591.617,00	552.614,00	260.876,00	3.772,00	0,00	200,00	104.094,00	1.513.173,00	1,1
7.	Hrvatski crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Koprivnica	665.945,00	1.283.212,00	71.308,00	16.814,00	181.402,00	644,00	0,00	2.219.325,00	1,5
8.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Krapina	896.576,00	415.144,00	93.855,00	101.935,00	165.652,00	15.000,00	0,00	1.688.162,00	1,2
9.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Križevci	660.841,00	299.054,00	16.845,00	3.687,00	210,00	10.034,00	0,00	990.671,00	0,7
10.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Nova Gradiška	558.883,00	332.994,00	22.655,00	4.391,00	163.544,00	277,00	0,00	1.082.744,00	0,8
11.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Opatija	1.003.881,00	412.843,00	33.469,00	3.519,00	102.270,00	2.670,00	0,00	1.558.652,00	1,1
12.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Osijek	3.246.136,00	4.287.781,00	442.872,00	295.542,00	660.824,00	34.596,00	103,00	8.967.854,00	6,2
13.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pakrac	2.379.706,00	1.613.984,00	48.210,00	91.002,00	384,00	5.497,00	0,00	4.138.783,00	2,9
14.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Požega	503.494,00	244.583,00	30.104,00	28.880,00	66.367,00	0,00	0,00	873.428,00	0,6
15.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pregrada	792.515,00	185.234,00	10.176,00	5.569,00	77.621,00	60.022,00	0,00	1.131.137,00	0,8
16.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pula	1.017.019,00	1.958.059,00	50.037,00	5.867,00	10.925,00	360,00	0,00	3.042.267,00	2,1

Redni broj	Društvo Crvenog križa	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Donacije	Drugi rashodi	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	Ukupni rashodi	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rijeka	2.124.481,00	4.055.446,00	66.571,00	28.500,00	40.745,00	30.134,00	0,00	6.345.877,00	4,4
18.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rovinj	366.947,00	233.924,00	57.535,00	23.414,00	26.338,00	2.226.353,00	0,00	2.934.511,00	2,0
19.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Sisak	1.538.151,00	561.332,00	54.063,00	28.191,00	2.508.065,00	5.726,00	0,00	4.695.528,00	3,3
20.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Slavonski Brod	3.539.922,00	1.181.806,00	53.021,00	27.930,00	324.556,00	10.333,00	0,00	5.137.568,00	3,6
21.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Split	1.524.147,00	1.491.813,00	84.381,00	12.941,00	1.354.935,00	3.737,00	0,00	4.471.954,00	3,1
22.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Valpovo	955.925,00	1.080.840,00	61.589,00	4.931,00	158.969,00	265	0,00	2.262.519,00	1,6
23.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Virovitica	1.544.987,00	1.021.542,00	1.137,00	8.734,00	145.350,00	250,00	0,00	2.722.000,00	1,9
24.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Vukovar	346.899,00	128.359,00	3.842,00	4.385,00	8.296,00	1.818,00	0,00	493.599,00	0,3
25.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zadar	980.216,00	752.740,00	31.696,00	9.769,00	32.180,00	250,00	1.921,00	1.808.772,00	1,3
26.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb	10.005.797,00	10.951.279,00	1.504.258,00	42.790,00	3.721.094,00	349.536,00	0,00	26.574.754,00	18,4
27.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zapešić	1.226.810,00	1.567.681,00	44.411,00	20.472,00	0,00	0,00	0,00	2.859.374,00	2,0
28.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Županja	3.065.982,00	4.163.322,00	80.973,00	32.426,00	279.505,00	15.795,00	0,00	7.638.003,00	5,3
29.	Hrvatski Crveni križ zajednica udruga Društvo Crvenog križa Istarske županije	466.743,00	383.692,00	87.711,00	5.739,00	424.235,00	61,00	0,00	1.368.181,00	0,9
	Ukupno (1. - 29.)	54.874.622,00	52.779.257,00	4.285.856,00	3.201.330,00	23.455.916,00	3.639.228,00	106.118,00	142.342.327,00	98,9
	2017.									
30.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Knin	571.968,00	203.901,00	20.100,00	2.366,00	4.022,00	5.616,00	0,00	807.973,00	0,6
31.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Šibenik	529.518,00	375.558,00	19.796,00	7.463,00	9.579,00	4.971,00	1.551,00	948.436,00	0,7
	Ukupno 30.-31.	1.101.486,00	579.459,00	39.896,00	9.829,00	13.601,00	10.587,00	1.551,00	1.756.409,00	1,3
	SVEUKUPNO (1. - 31.)	55.976.108,00	53.358.716,00	4.325.752,00	3.211.159,00	23.469.517,00	3.649.815,00	107.669,00	144.098.736,00	100,0

Prilog 3

Broj zaposlenika društava Crvenog križa koncem 2016.

Redni broj	Društvo Crvenog križa	Broj zaposlenika
	1	2
1.	Hrvatski Crveni križ	88
2.	Hrvatski Crveni križ Društvo Crvenog križa Primorsko-goranske županije	3
3.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Bjelovar	5
4.	Hrvatski crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Čakovec	4
5.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Gospić	8
6.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa grada Varaždina	6
7.	Hrvatski crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Koprivnica	7
8.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Krapina	10
9.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Križevci	11
10.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Nova Gradiška	7
11.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Opatija	11
12.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Osijek	58
13.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pakrac	27
14.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Požega	3
15.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pregrada	4
16.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pula	10
17.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rijeka	28
18.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rovinj	3
19.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Sisak	17
20.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Slavonski Brod	18
21.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Split	13
22.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Valpovo	13
23.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Virovitica	12
24.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Vukovar	3
25.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zadar	7
26.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb	94
27.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zaprešić	9
28.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Županja	28
29.	Hrvatski Crveni križ zajednica udruga Društvo Crvenog križa Istarske županije	5
30.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Šibenik	4
31.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Knin	3
SVEUKUPNO (1. - 31.)		519

Prilog 4**Financijski rezultat društava Crvenog križa za 2016. i 2017.****u kn**

Redni broj	Društvo Crvenog križa	Ukupni prihodi	Ukupni rashodi	Višak/manjak
	1	2	3	4
	2016.			
1.	Hrvatski Crveni križ	45.058.088,00	39.745.106,00	5.312.982,00
2.	Hrvatski Crveni križ Društvo Crvenog križa Primorsko-goranske županije	1.382.636,00	1.331.603,00	51.033,00
3.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Bjelovar	819.408,00	1.587.911,00	-768.503,00
4.	Hrvatski crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Čakovec	2.572.576,00	2.055.849,00	516.727,00
5.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Gospić	968.111,00	1.103.022,00	-134.911,00
6.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa grada Varaždina	1.686.877,00	1.513.173,00	173.704,00
7.	Hrvatski crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Koprivnica	2.483.808,00	2.219.325,00	264.483,00
8.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Krapina	1.821.189,00	1.688.162,00	133.027,00
9.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Križevci	935.766,00	990.671,00	-54.905,00
10.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Nova Gradiška	1.173.581,00	1.082.744,00	90.837,00
11.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Opatija	1.602.340,00	1.558.652,00	43.688,00
12.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Osijek	9.144.083,00	8.967.854,00	176.229,00
13.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pakrac	4.198.060,00	4.138.783,00	59.277,00
14.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Požega	1.163.937,00	873.428,00	290.509,00
15.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pregrada	1.218.733,00	1.131.137,00	87.596,00
16.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pula	3.190.903,00	3.042.267,00	148.636,00
17.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rijeka	6.351.328,00	6.345.877,00	5.451,00
18.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rovinj	2.955.248,00	2.934.511,00	20.737,00
19.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Sisak	4.504.121,00	4.695.528,00	-191.407,00
20.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Slavonski Brod	4.761.457,00	5.137.568,00	-376.111,00
21.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Split	4.529.232,00	4.471.954,00	57.278,00
22.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Valpovo	2.349.954,00	2.262.519,00	87.435,00
23.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Virovitica	2.964.815,00	2.722.000,00	242.815,00
24.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Vukovar	431.094,00	493.599,00	-62.505,00

Redni broj	Društvo Crvenog križa	Ukupni prihodi	Ukupni rashodi	Višak/manjak
25.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zadar	1.797.242,00	1.808.772,00	-11.530,00
26.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb	26.070.050,00	26.574.754,00	-504.704,00
27.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zaprrešić	2.968.493,00	2.859.374,00	109.119,00
28.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Županja	7.658.010,00	7.638.003,00	20.007,00
29.	Hrvatski Crveni križ zajednica udruga Društvo Crvenog križa Istarske županije	1.429.026,00	1.368.181,00	60.845,00
	Ukupno (1. - 29.)	148.190.166,00	142.342.327,00	5.847.839,00
	2017.			
30.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvnog križa Knin	870.973,00	807.973,00	63.000,00
31.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Šibenik	1.122.122,00	948.436,00	173.686,00
	Ukupno (30. - 31.)	1.993.095,00	1.756.409,00	236.686,00
	SVEUKUPNO (1. - 31.)	150.183.261,00	144.098.736,00	6.084.525,00

Prilog 5

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora društava Crvenog križa, koncem 2016. i 2017.

u kn

Red. broj	Društvo Crvenog križa	Nefinancijska imovina	Financijska imovina	Novac u banci i blagajni	Depoziti, jamčev. polozi i potraž. od zaposlen. te za više plać. poreze i dr.	Zajmovi, vrijednosni papiri te dionice i udjeli u glavnici	Potraživanja za prihode poslovanja	Rashodi budućih razdoblja i nedosp. naplata prihoda	Ukupno imovina	Obveze	Obveze za rashode	Obveze za kredite i zajmove	Odgodeno plać. rashoda i prihodi budućeg razdoblja	Vlastiti izvori	Ukupno obveze i vlastiti izvori	Izvanbilančni zapisi
	1	2	3	3.1.	3.2.	3.3.	3.4.	3.5.	4 (2+3)	5	5.1.	5.2.	5.3.	6	7 (5+6)	8
	2016.															
1.	Hrvatski Crveni križ	42.787.333,00	31.080.576,00	24.881.090,00	228.845,00	489.266,00	5.435.831,00	45.544,00	73.867.909,00	19.279.133,00	5.260.668,00	8.864.063,00	5.154.402,00	54.588.776,00	73.867.909,00	5.710.585,00
2.	Hrvatski Crveni križ Društvo Crvenog križa Primorsko-goranske županije	145.706,00	569.416,00	545.645,00	2.161,00	15.000,00	6.610,00	0,00	715.122,00	77.510,00	73.413,00	0,00	4.097,00	637.612,00	715.122,00	0,00
3.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Bjelovar	2.618.115,00	825.458,00	31.446,00	702.174,00	1.750,00	90.088,00	0,00	3.443.573,00	202.260,00	202.260,00	0,00	0,00	3.241.313,00	3.443.573,00	0,00
4.	Hrvatski crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Čakovec	1.249.281,00	380.390,00	282.044,00	27.099,00	0,00	71.247,00	0,00	1.629.671,00	136.734,00	136.734,00	0,00	0,00	1.492.937,00	1.629.671,00	0,00
5.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Gospić	134.899,00	132.345,00	59.369,00	11.194,00	0,00	61.782,00	0,00	267.244,00	52.167,00	52.167,00	0,00	0,00	215.077,00	267.244,00	0,00
6.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa grada Varaždina	297.195,00	1.847.445,00	1.480.334,00	2.827,00	0,00	364.284,00	0,00	2.144.640,00	87.524,00	87.524,00	0,00	0,00	2.057.116,00	2.144.640,00	0,00
7.	Hrvatski crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Koprivnica	1.738.307,00	1.415.425,00	759.274,00	510.394,00	0,00	142.081,00	3.676,00	3.153.732,00	122.918,00	117.130,00	0,00	5.788,00	3.030.814,00	3.153.732,00	160.106,00
8.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Krapina	2.493.884,00	223.116,00	142.323,00	0,00	0,00	79.649,00	1.144,00	2.717.000,00	2.036.157,00	150.862,00	1.202.269,00	683.026,00	680.843,00	2.717.000,00	0,00
9.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Križevci	42.466,00	381.955,00	354.846,00	0,00	0,00	27.109,00	0,00	424.421,00	97.714,00	90.426,00	0,00	7.288,00	326.707,00	424.421,00	0,00
10.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Nova Gradiška	609.931,00	374.136,00	272.298,00	0,00	0,00	66.220,00	35.618,00	984.067,00	89.043,00	64.043,00	0,00	25.000,00	895.024,00	984.067,00	0,00
11.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Opatija	75.870,00	602.039,00	504.543,00	91,00	0,00	97.405,00	0,00	677.909,00	122.749,00	95.486,00	480,00	26.783,00	555.160,00	677.909,00	0,00
12.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Osijek	28.204.627,00	4.611.325,00	4.187.112,00	19.270,00	20.000,00	376.834,00	8.109,00	32.815.952,00	19.720.618,00	4.021.581,00	3.424.175,00	12.274.862,00	13.095.334,00	32.815.952,00	0,00
13.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pakrac	10.271.476,00	199.786,00	162.611,00	7.667,00	0,00	29.508,00	0,00	10.471.262,00	716.893,00	405.367,00	311.526,00	0,00	9.754.369,00	10.471.262,00	0,00

Red. broj	Društvo Crvenog križa	Nefinancijska imovina	Financijska imovina	Novac u banci i blagajni	Depoziti, jamčev. polozi i potraž. od zaposlen. te za više plać. poreze i dr.	Zajmovi, vrijednosni papiri te dionice i udjeli u glavnici	Potraživanja za prihode poslovanja	Rashodi budućih razdoblja i nedosp. naplata prihoda	Ukupno imovina	Obveze	Obveze za rashode	Obveze za kredite i zajmove	Odgodeno plać. rashoda i prihodi budućeg razdoblja	Vlastiti izvori	Ukupno obveze i vlastiti izvori	Izvanbilančni zapisi
	1	2	3	3.1.	3.2.	3.3.	3.4.	3.5.	4 (2+3)	5	5.1.	5.2.	5.3.	6	7 (5+6)	8
14.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Požega	2.180.887,00	1.734.123,00	679.035,00	996.270,00	0,00	58.818,00	0,00	3.915.010,00	46.327,00	46.327,00	0,00	0,00	3.868.683,00	3.915.010,00	0,00
15.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pregrada	199.651,00	226.115,00	217.763,00	0,00	0,00	8.352,00	0,00	425.766,00	107.683,00	56.109,00	0,00	51.574,00	318.083,00	425.766,00	0,00
16.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Pula	108.748,00	989.506,00	586.976,00	308.873,00	0,00	63.657,00	30.000,00	1.098.254,00	238.427,00	238.427,00	0,00	0,00	859.827,00	1.098.254,00	0,00
17.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rijeka	1.438.108,00	1.943.031,00	547.387,00	43.674,00	0,00	1.343.102,00	8.868,00	3.381.139,00	1.709.522,00	1.689.619,00	0,00	19.903,00	1.671.617,00	3.381.139,00	679.338,00
18.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Rovinj	60.811,00	730.000,00	657.080,00	2.735,00	60.000,00	10.185,00	0,00	790.811,00	15.566,00	15.566,00	0,00	0,00	775.245,00	790.811,00	0,00
19.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Sisak	590.031,00	213.174,00	25.553,00	7.198,00	0,00	41.353,00	139.070,00	803.205,00	250.388,00	181.490,00	68.898,00	0,00	552.817,00	803.205,00	0,00
20.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Slavonski Brod	296.031,00	1.916.085,00	892.584,00	58.451,00	0,00	965.050,00	0,00	2.212.116,00	1.141.209,00	137.441,00	97.079,00	906.689,00	1.070.907,00	2.212.116,00	0,00
21.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Split	5.359.163,00	4.212.212,00	3.524.009,00	100.421,00	0,00	586.952,00	830,00	9.571.375,00	3.616.291,00	230.588,00	0,00	3.385.703,00	5.955.084,00	9.571.375,00	0,00
22.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Valpovo	353.165,00	1.345.625,00	871.372,00	261.347,00	3.000,00	209.906,00	0,00	1.698.790,00	213.983,00	117.719,00	0,00	96.264,00	1.484.807,00	1.698.790,00	0,00
23.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Virovitica	2.184.306,00	483.403,00	368.285,00	460,00	0,00	114.658,00	0,00	2.667.709,00	220.544,00	154.946,00	15.000,00	50.598,00	2.447.165,00	2.667.709,00	0,00
24.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Vukovar	225.004,00	775.379,00	730.092,00	0,00	0,00	45.287,00	0,00	1.000.383,00	77.269,00	36.669,00	0,00	40.600,00	923.114,00	1.000.383,00	0,00
25.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zadar	105.332,00	776.002,00	712.988,00	0,00	0,00	63.014,00	0,00	881.334,00	121.837,00	118.042,00	0,00	3.795,00	759.497,00	881.334,00	0,00
26.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb	45.656.919,00	10.258.768,00	8.034.103,00	102.029,00	0,00	2.021.219,00	101.417,00	55.915.687,00	4.622.964,00	1.312.477,00	0,00	3.310.487,00	51.292.723,00	55.915.687,00	0,00
27.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Zaprešić	1.244.250,00	428.040,00	0,00	154.484,00	206.072,00	67.484,00	0,00	1.672.290,00	1.462.221,00	1.347.463,00	114.758,00	0,00	210.069,00	1.672.290,00	0,00
28.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Županja	3.267.441,00	5.215.138,00	4.845.657,00	0,00	0,00	369.481,00	0,00	8.482.579,00	4.336.170,00	3.797.538,00	486.136,00	52.496,00	4.146.409,00	8.482.579,00	15.082.605,00

Red. broj	Društvo Crvenog križa	Nefinancijska imovina	Financijska imovina	Novac u banci i blagajni	Depoziti, jamčev. polozi i potraž. od zaposlen. te za više plać. poreze i dr.	Zajmovi, vrijednosni papiri te dionice i udjeli u glavnici	Potraživanja za prihode poslovanja	Rashodi budućih razdoblja i nedosp. naplata prihoda	Ukupno imovina	Obveze	Obveze za rashode	Obveze za kredite i zajmove	Odgodeno plać. rashoda i prihodi budućeg razdoblja	Vlastiti izvori	Ukupno obveze i vlastiti izvori	Izvanbilančni zapisi
	1	2	3	3.1.	3.2.	3.3.	3.4.	3.5.	4 (2+3)	5	5.1.	5.2.	5.3.	6	7 (5+6)	8
29.	Hrvatski Crveni križ zajednica udruga Društvo Crvenog križa Istarske županije	127.724,00	700.963,00	698.290,00	666,00	0,00	199,00	1.808,00	828.687,00	80.668,00	75.436,00	0,00	5.232,00	748.019,00	828.687,00	0,00
	Ukupno (1. - 29.)	154.066.661,00	74.590.976,00	57.054.109,00	3.548.330,00	795.088,00	12.817.365,00	376.084,00	228.657.637,00	61.002.489,00	20.313.518,00	14.584.384,00	26.104.587,00	167.655.148,00	228.657.637,00	21.632.634,00
	2017.															
30.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Knin	28.911,00	395.223,00	346.111,00	0,00	0,00	11.612,00	37.500,00	424.134,00	61.021,00	61.021,00	0,00	0,00	363.113,00	424.134,00	0,00
31.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Šibenik	58.508,00	831.185,00	511.396,00	15.299,00	0,00	304.490,00	0,00	889.693,00	68.006,00	67.391,00	615,00	0,00	821.688,00	889.694,00	0,00
	Ukupno (30. - 31.)	87.419,00	1.226.408,00	857.507,00	15.299,00	0,00	316.102,00	37.500,00	1.313.827,00	129.027,00	128.412,00	615,00	0,00	1.184.801,00	1.313.828,00	0,00
	SVEUKUPNO (1. - 31.)	154.154.080,00	75.817.384,00	57.911.616,00	3.563.629,00	795.088,00	13.133.467,00	413.584,00	229.971.464,00	61.131.516,00	20.441.930,00	14.584.999,00	26.104.587,00	168.839.949,00	229.971.465,00	21.632.634,00



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ, ZAGREB

Zagreb, rujan 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	19
II.	REVIZIJA ZA 2016.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2016.	23
III.	MIŠLJENJE	42



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-06/10
URBROJ: 613-02-07-18-6

Zagreb, 11. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA, ZAGREB
ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa, Zagreb (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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. siječnja do 11. rujna 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je nacionalna, humanitarna i dobrovoljna društvena organizacija od opće koristi koja djeluje na osnovi misije i principa Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca i uživa posebnu zaštitu i skrb Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statuta Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Osnovni ciljevi Crvenog križa su ublažavanje ljudskih patnji, a osobito onih izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemijama, doprinos unapređenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unapređenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana. U Registar udruga Republike Hrvatske, Crveni križ je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je u Ulici Crvenog križa 14, Zagreb. Crveni križ je nacionalno društvo Crvenog križa koje djeluje na teritoriju Republike Hrvatske od 1878., a njegovi su ustrojstveni oblici općinska, gradska i županijska društva sa svojstvom pravne osobe. Prema Statutu članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi Crvenog križa su aktivni članovi, dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, u 2016. Crveni križ je imao 223 265 članova, od kojih je 157 155 dobrovoljnih davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti te programske i druge djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo te nadzire njihovu primjenu u oružanim sukobima, zalaže se za zaštitu svih žrtava i zaštitu ljudskih prava, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi, žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, te osigurava čuvanje određenih količina materijalnih dobara za navedene potrebe, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti, oblikuje doktrinu prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila i vozače iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi, organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, okuplja davatelje i vodi o njima evidenciju, utvrđuje mjerila za priznanja dobrovoljnim davateljima krvi i dodjeljuje im potvrde i priznanja, provodi, na temelju međunarodno prihvaćenih standarda tečajeve za osposobljavanje spasioca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja, ustrojava, obučava i oprema ekipe za akcije pomoći u zemlji i inozemstvu, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava.

Nadalje, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, prosvjećivanju i informiranju svojih članova i drugih građana, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih sličnih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim osobama, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, prijevoz osoba s invaliditetom, kroničnih bolesnika, starih i nemoćnih te osoba s tjelesnim ili mentalnim oštećenjem, dobrovoljnih davatelja krvi i članova, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, radi na prevenciji i edukaciji o sprečavanju nesreća u prometu, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila, azilanata i drugih skupina migranata u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima. Crveni križ ostvaruje navedene programske djelatnosti u skladu sa strategijama i rezolucijama Međunarodne federacije, Međunarodnog odbora Crvenog križa te tijela Međunarodnog pokreta koje se provode za opće dobro.

Za ostvarivanje svojih ciljeva i izvršavanje javnih ovlasti i djelatnosti Crveni križ stječe sredstva od članarina, iz državnog proračuna Republike Hrvatske, od djelatnosti čije su izvršenje Republika Hrvatska te pravne i fizičke osobe povjerile Crvenom križu, od djelatnosti i ugovorenih programa, od posebnih akcija i aktivnosti poduzetih s ciljem prikupljanja novčanih i materijalnih sredstava, od dotacija, subvencija, darova i naslijeđa, od prihoda od imovine i prava, od naknada za priređivanje nagradnih igara prema važećim propisima, od priloga građana, pravnih osoba i drugih.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika te drugi opći akti. Statutom su utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Tijela Crvenog križa su: Skupština, predsjednik i potpredsjednici, Glavni odbor, izvršni predsjednik i Nadzorni odbor.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji se rad odvija na sjednicama na kojima sudjeluju članovi putem izabranih predstavnika - zastupnika. Skupština u okviru svoga djelokruga rada donosi Statut, Etički kodeks, programsku orijentaciju i razvojne programe za mandatno razdoblje, usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu, usvaja izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu i godišnje financijsko izvješće, razmatra i usvaja izvješća o radu i poslovanju, donosi odluku o rokovima za provođenje izbora za zastupnike, bira i razrješava predsjednika i potpredsjednike Crvenog križa, donosi odluku o zajedničkim akcijama Crvenog križa, donosi odluku o članarinama, donosi odluke o statusnim i drugim pitanjima unutarnjeg ustroja, djelovanja i radnim tijelima, odlučuje o promjeni ciljeva i djelatnosti, gospodarskih djelatnosti, prestanku rada i raspodjeli preostale imovine Crvenog križa, donosi odluku o priznanjima Crvenog križa, osniva Komisiju za priznanja i imenuje njezine članove te obavlja druge poslove propisane Statutom. U 2016. bilo je 143 zastupnika (mandat od 27. ožujka 2013. do 28. ožujka 2017.).

Predsjednik Crvenog križa je ujedno predsjednik Skupštine i Glavnog odbora, a funkciju obavlja na volonterskoj osnovi.

Predsjednik pojedinačno predstavlja i zastupa Crveni križ u zemlji i inozemstvu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Glavnog odbora, potpisuje odluke i druge dokumente koje donose tijela Crvenog križa te obavlja i druge poslove koje mu povjere Skupština i Glavni odbor. U 2016. te u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2018.), predsjednik Crvenog križa je prim. dr. Josip Jelić.

Glavni odbor je izvršno tijelo Skupštine i u 2016. je imao 23 člana (mandat od 27. ožujka 2013. do 28. ožujka 2017.). Odgovoran je za provođenje odluka, zaključaka i preporuka Skupštine, nadzire korištenje i raspolaganje sredstvima u skladu s financijskim planom, razmatra i ocjenjuje plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu i izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu, upućuje Skupštini na usvajanje godišnje financijsko izvješće, imenuje i razrješava izvršnog predsjednika na mandatno razdoblje te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Nadzorni odbor Crvenog križa ima sedam članova. Razmatra plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu i izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu, prati izvršenje, odnosno korištenje sredstava u okviru financijskog plana te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Izvršni predsjednik Crvenog križa pojedinačno predstavlja i zastupa Crveni križ u zemlji i inozemstvu, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, rukovodi Središnjim uredom i odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni Središnjem uredu te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom. Izvršni predsjednik obnaša funkciju na mandatno razdoblje od četiri godine. U 2016. te u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2018.), izvršni predsjednik je Robert Markt, dipl. oec.

U svibnju 2016. Gradski ured za socijalnu zaštitu i osobe s invaliditetom je donio rješenje prema kojem je Crvenom križu, uz pravo korištenja logotipa, odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Izvješće o prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći za 2016. je dostavljeno Gradskom uredu za socijalnu zaštitu i osobe s invaliditetom u veljači 2017., u skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15).

Ustrojstvene jedinice Crvenog križa utvrđene Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika (iz rujna 2016.) su ured izvršnog predsjednika i deset službi (unutar kojih je 27 odjela).

Početakom 2016. Crveni križ je imao 85 zaposlenika, a koncem 2016. je imao 88 zaposlenika (62 na neodređeno vrijeme, 25 na određeno vrijeme te izvršni predsjednik na mandat od četiri godine). Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih Programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 138 volontera. U ožujku 2017. Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku je dostavljeno Izvješće organizatora volontiranja o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja za 2016.

Prema odredbama članka 48. Statuta, Crveni križ može osnivati trgovačka društva, za obavljanje gospodarskih djelatnosti, u skladu s odredbama posebnih propisa, a prihvatiće se koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih Statutom te za financiranje rada i programa Crvenog križa i njegovih ustrojstvenih oblika.

Prema pisanoj izjavi izvršnog predsjednika Crveni križ je u 2016. u vlasništvu imao dva trgovačka društva osnovana za obavljanje gospodarske djelatnosti.

Trgovačko društvo Clementia Sanitet d.o.o., sa sjedištem u Ulici Crvenog križa 14/I, Zagreb, osnovano je u srpnju 2006. za obavljanje sanitetskog prijevoza, a u rujnu 2016. promijenilo je naziv u sudskom registru u Clementia 1878 d.o.o., kao i predmet poslovanja te članove uprave. Djelatnost navedenog društva je obavljanje nespecijalizirane trgovine na veliko, predsjednik u 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2018.) je Robert Markt, a temeljni kapital društva iznosi 41.000,00 kn. Društvo do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) nije započelo s radom.

Za drugo trgovačko društvo Clementia d.o.o., sa sjedištem u ulici Pavla Hatza 28, Zagreb, koje je osnovano u lipnju 2009. (predsjednik u 2016. je bio Nediljko Matić) s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn, pokrenut je postupak brisanja u ožujku 2018. Djelatnost navedenog društva je savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem. Navedeno trgovačko društvo nije obavljalo djelatnost do pokretanja postupka brisanja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016., usvojenim na sjednici Skupštine u prosincu 2015., planirani su prihodi u iznosu 42.442.700,00 kn, rashodi u iznosu 43.957.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.514.300,00 kn. U prosincu 2016. Skupština je usvojila izmjene i dopune financijskog plana za 2016. kojima su planirani prihodi u iznosu 44.359.350,00 kn, što je za 1.916.650,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na plan, rashodi u iznosu 40.958.000,00 kn, što je za 2.999.000,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na plan te financijski rezultat, odnosno višak prihoda u iznosu 3.401.350,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 16.400.000,00 kn, prihode od prodaje roba i usluga u iznosu 12.849.500,00 kn, prihode od donacija u iznosu 11.800.000,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu 9.550.000,00 kn), druge prihode u iznosu 2.882.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 422.850,00 kn i prihode od članarina u iznosu 5.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 12.987.920,00 kn, donacije u iznosu 11.825.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 11.724.780,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju u iznosu 4.320.500,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 3.694.460,00 kn te drugi nespomenuti rashodi u iznosu 2.891.000,00 kn), financijske rashode u iznosu 2.170.300,00 kn, druge rashode u iznosu 1.700.000,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 550.000,00 kn.

Skupština je u ožujku 2017. usvojila Godišnje izvješće o radu za 2016. i financijske izvještaje za 2016.

Financijski izvještaji

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 45.058.088,00 kn, što je za 1.305.724,00 kn ili 3,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 698.738,00 kn ili 1,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redn i broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	13.136.685,00	12.893.702,00	98,2
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	3.837,00	4.280,00	111,5
3.	Prihodi po posebnim propisima	15.651.213,00	16.225.835,00	103,7
4.	Prihodi od imovine	596.448,00	506.016,00	84,8
4.1.	Prihodi od financijske imovine	237.163,00	122.591,00	51,7
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	359.285,00	383.425,00	106,7
5.	Prihodi od donacija	12.988.967,00	12.866.735,00	99,1
6.	Drugi prihodi	1.375.214,00	2.561.520,00	186,3
	Ukupno	43.752.364,00	45.058.088,00	103,0

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 16.225.835,00 kn ili 36,0 %, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.893.702,00 kn ili 28,6 % i prihodi od donacija u iznosu 12.866.735,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine i drugi prihodi) iznose 3.071.816,00 kn ili 6,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani drugi prihodi za 1.186.306,00 kn ili 86,3 % (zbog uplaćene jamčevine za prodaju nekretnine u vlasništvu Crvenog križa).

- Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 12.893.702,00 kn. Odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 11.123.695,00 kn te na prihode od prodaje roba u iznosu 1.770.007,00 kn.

U okviru prihoda od pružanja usluga u iznosu 11.123.695,00 kn vrijednosno značajniji su prihodi od dobrovoljnog davanja krvi ostvareni u iznosu 10.852.604,00 kn. Preostali prihodi od pružanja usluga u iznosu 271.091,00 kn ostvareni su od održavanja tečajeva i obnove uvjerenja za osposobljavanje spasioaca na temelju javne ovlasti Službe spašavanja života na vodi i ekološke zaštite priobalja u iznosu 109.968,00 kn, tečajeva i seminara prve pomoći u iznosu 105.473,00 kn te natjecanja i skupa prve pomoći u iznosu 55.650,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 10.852.604,00 kn ostvareni su u skladu s odredbom članka 8. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, kojom je propisano da Crveni križ na temelju javnih ovlasti, između ostalog, promiče dobrovoljno davanje krvi, organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, okuplja davatelje i o njima vodi evidenciju, utvrđuje mjerila za priznanja dobrovoljnim davateljima krvi i dodjeljuje im potvrde i priznanja. Odredbom članka 29. navedenog Zakona, propisano je da se za navedene poslove sredstva osiguravaju iz državnog proračuna Republike Hrvatske.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi ostvareni su od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju Ugovora o dobrovoljnom davalaštvu krvi zaključenom u kolovozu 2015. za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2015., Dodataka navedenom ugovoru zaključenim u ožujku i srpnju 2016. za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. i cijene vrećice krvi prema Odluci o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 156/13, 11/14, 12/14 - ispravak, 34/14, 54/14, 66/14, 74/14, 106/14, 133/14, 157/14, 25/15, 36/15, 69/15, 79/15, 82/15 - ispravak, 91/15, 91/15 - ispravak, 116/15 i 124/15 - ispravak, 139/15, 141/15 - ispravak, 28/16, 65/16 i 90/16 - ispravak). Odredbom članka 99. navedene Odluke, određena je cijena vrećice dobrovoljnog davalaštva krvi u iznosu 69,90 kn. Od 1. srpnja 2017. primjenjuje se nova Odluka (Narodne novine 56/17, 73/17 - ispravak, 30/18 i 35/18 - ispravak) prema kojoj je cijena vrećice dobrovoljnog davalaštva krvi jednaka cijeni važećoj u 2016. Prihodi od HZZO-a su ostvareni na temelju ispostavljenih skupnih računa za ugovorene i obračunane usluge dobrovoljnog davanja krvi u organizaciji svih društava Crvenog križa u skladu s propisanom cijenom vrećice krvi, na temelju ugovora i dodataka ugovora za 2016.

Promidžbu, organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davalaštva krvi, Crveni križ obavlja na temelju odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14, 154/14, 70/16 i 131/17), Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Statuta te Kodeksa i ugovora zaključenih između Crvenog križa i Hrvatskog zavoda za transfuzijsku medicinu (Kodeksa organizacije i provedbe akcija darivanja krvi iz rujna 1997. i Ugovora o organiziranju i provođenju akcija dobrovoljnog darivanja krvi iz siječnja 2001.). Odlukom Glavnog odbora iz lipnja 1995., utvrđeno je da naplata svih prikupljenih doza krvi na akcijama davanja krvi u Republici Hrvatskoj, u organizaciji društava Crvenog križa ide preko Crvenog križa, na temelju potpisanog ugovora s HZZO-om. Crveni križ jednom mjesečno ispostavlja HZZO-u skupni račun za sve prikupljene doze krvi na području cijele Republike Hrvatske u prethodnom mjesecu, uz priložena Izvješća s akcija kojima se potvrđuje broj prikupljenih doza krvi. Uz navedeno, dostavlja se i izvješće s podacima o broju prikupljenih doza krvi, cijeni doze i ukupnom iznosu za svako pojedino društvo Crvenog križa. HZZO u skladu s ugovorom uplaćuje pripadajuća financijska sredstva koja se odmah transferiraju na račune društava Crvenog križa.

Odlukom Glavnog odbora Crvenog križa iz svibnja 2014., odobrena je cijena vrećice krvi društvima Crvenog križa u iznosu 65,00 kn za nadoknadu troškova prikupljanja krvi. Preostali ostvareni prihod u iznosu 4,90 kn po vrećici krvi, ostaje prihod Crvenog križa za financiranje troškova priznanja dobrovoljnog davalaštva krvi (prema Pravilniku o priznanjima Crvenog križa), police osiguranja dobrovoljnih davatelja te drugih troškova u vezi s organiziranjem dobrovoljnog davalaštva krvi. Namjena korištenja navedenog prihoda je utvrđena Odlukom Glavnog odbora iz lipnja 1995.

Prema podacima iz Izvješća o ostvarenom planu prikupljanja doza krvi od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., dostavljenom HZZO-u u siječnju 2017., ukupno je prikupljeno 155 937 doza krvi, što je za 3 112 ili 2,0 % više od planiranih. U 2016. naplaćeno je prihoda od HZZO-a u iznosu 11.164.371,00 kn, od čega 9.028.284,00 kn za obavljene usluge u 2016., a 2.136.087,00 kn za obavljene usluge u 2015. Koncem 2016. u poslovnim knjigama evidentirano je potraživanje za obavljene usluge u studenom i prosincu 2016. u iznosu 1.871.712,00 kn. Od ostvarenih prihoda, društvima Crvenog križa transferirano je 10.141.690,00 kn.

Prihodi od prodaje roba ostvareni u iznosu 1.770.007,00 kn, odnose se na vlastite prihode od prodaje promidžbenog materijala (plakati, značke, zahvalnice, brošure, bedževi, priručnik prve pomoći, priznanja za dobrovoljne davatelje krvi Crvenog križa i drugi materijal za promidžbu djelatnosti Crvenog križa) te odjeće i obuće putem Ekonomata Crvenog križa. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju Odluke Glavnog odbora iz ožujka 1997. prema kojoj prodajna cijena promidžbenog materijala može iznositi do 20,0 % više od nabavne cijene materijala, Odluke Glavnog odbora o cijeni dva Priručnika prve pomoći iz rujna 2010. i ispostavljenih računa. Promidžbeni materijal i roba su prodavani u skladu s navedenim odlukama društvima Crvenog križa i ostalim subjektima.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 16.225.835,00 kn, a odnose se na prihode po posebnim propisima iz drugih izvora u iznosu 13.649.618,00 kn te državnog proračuna u iznosu 2.576.217,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima iz drugih izvora u iznosu 13.649.618,00 kn odnose se na prihode od prodaje doplatnih maraka u iznosu 7.394.500,00 kn, od turističkih zajednica u iznosu 3.975.875,00 kn, od nagradnih igara u iznosu 2.265.944,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 13.299,00 kn.

Prihodi od prodaje doplatnih maraka u iznosu 7.394.500,00 kn ostvareni su od pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju poštanske usluge, u skladu s odredbom članka 33. stavka 1. točke 2. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, kojom je propisano da će se u korist Crvenog križa za vrijeme trajanja Tjedna Crvenog križa, Tjedna borbe protiv tuberkuloze i Tjedna solidarnosti, obvezno naplaćivati na sve poštanske pošiljke u unutarnjem prometu, osim novina i časopisa, iznos od 50,0 % nominalne vrijednosti prve stope mase pisma prema cjeniku usluga javnog operatera. Odredbom članka 34. stavka 1. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, propisano je da navedeni iznos naplaćuju pravne i fizičke osobe koje obavljaju poštanske usluge u skladu s posebnim propisima, a uplaćuju se na račun Crvenog križa. Također, odredbom članka 35. stavka 2. navedenog Zakona, propisano je da se obračunavanje i uplaćivanje navedenih prihoda uređuje ugovorom između Crvenog križa i subjekata koji obavljaju poštanske usluge u skladu s posebnim propisima.

U 2016. ostvareni su prihodi od 18 pravnih i jedne fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora. Prema odredbama ugovora, pravna ili fizička osoba je u obvezi za vrijeme održavanja Tjedna Crvenog križa, Tjedna borbe protiv tuberkuloze i Tjedna solidarnosti (u svibnju, rujnu i prosincu), prodavati doplatne marke preuzete od Crvenog križa, po nominalnoj vrijednosti 1,55 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također je ugovorena naknada za uloženi rad, troškove distribucije i obračuna na koju pravna ili fizička osoba ima pravo u visini 10,0 % od nominalnog iznosa prodanih doplatnih maraka. Prihodi su ostvareni u skladu sa zaključenim ugovorima. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od jedne pravne osobe u iznosu 6.403.312,00 kn ili 86,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi u iznosu 991.188,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih prihoda, ostvareni su od 17 pravnih i jedne fizičke osobe. U 2016. od prodaje doplatnih maraka naplaćeno je 7.263.036,00 kn, od čega se 4.997.171,00 kn odnosi na prodaju tijekom 2016., a 2.265.865,00 kn na naplaćena potraživanja od prodaje u 2015. Preostali nenaplaćeni prihodi od prodaje doplatnih maraka u 2016. u iznosu 2.397.329,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na računu ostala nespomenuta potraživanja od prodaje doplatnih maraka.

Prema podacima iz pomoćne evidencije Crvenog križa po zaključenim ugovorima u 2016. pravne i fizičke osobe su prodale 6 506 281 doplatnu marku. Ostvarene prihode Crveni križ koristi za redovno poslovanje.

Prihodi od turističkih zajednica u iznosu 3.975.875,00 kn ostvareni su u skladu s odredbom članka 28. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu kojom je propisano da Crveni križ za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja stječe 1,0 % sredstava iz uplaćenih boravišnih pristojbi. Raspored prihoda od boravišne pristojbe uplaćenih na račun pojedine turističke zajednice obavlja Financijska agencija. Ostvarena sredstva utrošena su u skladu s propisanom namjenom.

Prihodi od nagradnih igara u iznosu 2.265.944,00 kn ostvareni su za ostvarivanje ciljeva i izvršavanje javnih ovlasti i djelatnosti, a odnose se na uplaćene naknade priređivača nagradnih igara u visini 5,0 % ukupnog nagradnog fonda koji priređivači plaćaju prije izdavanja odobrenja od Ministarstva financija. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) te Pravilnika o priređivanju nagradnih igara (Narodne novine 8/10). Ostvarene prihode Crveni križ koristi za redovno poslovanje.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.576.217,00 kn ostvareni su od Ministarstva zdravlja iz dijela prihoda od igara na sreću ostvarenih u 2016. u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Zakona o igrama na sreću, Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) te Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2016. (Narodne novine 38/16 i 115/16). Sredstva su ostvarena na temelju zaključenog ugovora iz svibnja 2016., dodatka ugovoru iz prosinca 2016. te ispostavljenih mjesečnih zahtjeva Ministarstvu zdravlja za isplatom sredstava uz priložena izvješća o obavljenim poslovima iz odobrenog programa rada za 2016. Prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16), koji je stupio je na snagu 16. listopada 2016., Ministarstvo zdravlja je promijenilo naziv u Ministarstvo zdravstva. Prihodi iz državnog proračuna utrošeni su za rashode za zaposlene u iznosu 1.415.147,00 kn, materijalne rashode u iznosu 828.945,00 kn, rashode za donacije u iznosu 315.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 17.125,00 kn u skladu s odobrenim programom rada s prijedlogom proračuna za 2016.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 12.866.735,00 kn. Odnose se na prihode od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu 10.372.324,00 kn, prihode od donacija iz državnog proračuna u iznosu 1.148.103,00 kn, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 433.245,00 kn, od građana i kućanstava u iznosu 315.419,00 kn te druge prihode od donacija u iznosu 597.644,00 kn.

Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu 10.372.324,00 kn ostvareni su za provedbu ugovorenih projekata tijekom 2016.

Vrijednosno su značajniji prihodi ostvareni od Apela za prikupljanje sredstava u kriznim situacijama Međunarodne federacije društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca objavljenog u veljači 2016., za pokrivanje troškova izbjegličke krize te opremu prihvatnih centara i skladišta u iznosu 4.773.286,00 kn, od Agencije Ujedinjenih naroda za izbjeglice (UNHCR) za provedbu tri projekta u iznosu 3.934.245,00 kn, te od Španjolskog Crvenog križa za provedbu projekta Podrška Crvenom križu u pružanju psihosocijalne podrške i zaštite tražiteljima međunarodne zaštite i logistike operacije odgovora na migracijsku krizu u iznosu 448.751,00 kn.

Prihodi od donacija Agencije Ujedinjenih naroda za izbjeglice (UNHCR) u iznosu 3.934.245,00 kn, odnose se na nastavak provedbe programa iz prethodnog razdoblja, na temelju zaključenih godišnjih ugovora i dodataka ugovora iz 2016. Ostvareni su za projekt logistike i skladišta Crvenog križa u 2016., odnosno potpore operativnim troškovima logistike i skladišta u tranzitnom centru u Slavonskom Brodu, skladišta Crvenog križa u Zagrebu i skladišta Gradskog društva Crvenog križa Županja (koje djelomično koristi UNHCR kao regionalno skladište) u iznosu 1.808.045,00 kn, za Program pomoći tražiteljima azila, azilantima i osobama pod supsidijarnom zaštitom (UNHCR Pillar 1, Azil) u iznosu 1.334.000,00 kn i Projekt pomoći povratnicima i drugim osobama u potrebi na području od posebne državne skrbi Pomoć u lokalnoj zajednici (UNHCR Pillar 3, Povratak) u iznosu 792.200,00 kn.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna u iznosu 1.148.103,00 kn ostvareni su od Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 954.781,00 kn kojima su podmireni troškovi osnovnih potreba osoba u tranzitu u prvim mjesecima migrantske krize te od Ministarstva gospodarstva (od financijskog doprinosa iz Fonda solidarnosti Europske unije za sanaciju šteta nakon poplava) u iznosu 193.322,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji drugi prihodi od donacija ostvareni u iznosu 489.221,00 kn odnose se na prihode od Ministarstva zdravlja na temelju provedenog javnog natječaja. Navedeni prihodi odnose se na financijsku potporu iz dijela prihoda od igara na sreću za provedbu Programa politike smanjenja šteta zloporabe droga u Zagrebu, Zadru i Novoj Gradiški, na temelju dva ugovora zaključena u 2016.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.561.520,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od uplaćene jamčevine za prodaju nekretnine ukupne površine 5 201 m², u vlasništvu Crvenog križa u iznosu 1.124.560,00 kn te od Ministarstva unutarnjih poslova za usluge organiziranja i provođenja programa pomoći i zaštite tražiteljima azila u Prihvatilištu za tražitelje azila u Kutini u iznosu 636.487,00 kn.

Jamčevina za prodaju nekretnine u vlasništvu Crvenog križa, Vladimira Nazora 27, Veli Lošinj u iznosu 1.124.560,00 kn odnosi se na uplate dva trgovačka društva u protuvrijednosti 150.000 EUR na temelju zajedničke ponude za kupnju navedene nekretnine po Natječaju o prodaji nekretnina u vlasništvu Crvenog križa (Narodne novine 102/16) iz studenog 2016. Na temelju Odluke Skupštine o postupanju s nepokretnom imovinom Crvenog križa iz srpnja 2015., Glavni odbor je donio odluku o prihvaćanju navedene ponude te su sa dva trgovačka društva zaključeni ugovori o prodaji nekretnine koncem prosinca 2016. u ukupnoj vrijednosti 1.600.000 EUR, o čemu je Skupština izviještena na prvoj sljedećoj sjednici u ožujku 2017.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 39.745.106,00 kn, što je za 2.214.333,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.212.894,00 kn ili 3,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	10.646.828,00	12.684.666,00	119,1
2.	Materijalni rashodi	11.328.891,00	10.963.489,00	96,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.077.205,00	1.296.779,00	120,4
2.2.	Naknade volonterima	459.494,00	644.313,00	140,2
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	439.515,00	467.052,00	106,3
2.4.	Rashodi za usluge	2.564.561,00	3.377.382,00	131,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	3.562.079,00	3.882.721,00	109,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	3.226.037,00	1.295.242,00	40,2
3.	Rashodi amortizacije	314.611,00	746.383,00	237,2
4.	Financijski rashodi	1.849.922,00	2.357.740,00	127,5
5.	Donacije	17.733.832,00	12.793.099,00	72,1
6.	Drugi rashodi	85.355,00	199.729,00	234,0
	Ukupno	41.959.439,00	39.745.106,00	94,7
	Višak prihoda	1.792.925,00	5.312.982,00	296,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 12.793.099,00 kn ili 32,2 % ukupno ostvarenih rashoda, rashodi za zaposlene u iznosu 12.684.666,00 kn ili 31,9 % ukupno ostvarenih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 10.963.489,00 kn ili 27,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi amortizacije te drugi rashodi) iznose 3.303.852,00 kn i imaju udjel 8,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani rashodi za zaposlene za 2.037.838,00 kn ili 19,1 % (zapošljavanje jedanaest osoba i ostvareni rashodi za prekovremeni rad) te financijski rashodi za 507.818,00 kn ili 27,5 % (refundacija troškova društvima Crvenog križa koja su sudjelovala u akciji zbrinjavanja migranata).

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 12.684.666,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 10.547.306,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.824.451,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres, božićnicu, uskršnicu, otpremninu, jubilarne nagrade, dar djeci, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 312.909,00 kn.

Rashodi za bruto plaće u iznosu 10.547.306,00 kn se odnose na plaće za redovan rad. U okviru rashoda za plaće za redovan rad evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 463.354,00 kn. Ukupno je obračunano i isplaćeno 6 548 prekovremenih sati rada za 62 zaposlenika Crvenog križa na temelju Odluke Glavnog odbora donesene koncem studenoga 2016. kada je obavljena i isplata.

Isplaćeni prekovremeni sati odnose se na neiskorištenih 818,5 slobodnih dana, a ostvarenih prekovremenim radom tijekom 2016. i ranijih godina (primjerice zbog povećanog obujma posla tijekom migrantske krize). Za rad devet zaposlenika je obračunano i isplaćeno ukupno 2 616 sati na temelju 327 neiskorištenih slobodnih dana, odnosno u rasponu od 25 (200 sati) do 46,5 (372 sata) slobodnih dana.

Visina plaće i materijalnih prava zaposlenika Crvenog križa propisana je Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika, Odlukom izvršnog predsjednika Crvenog križa o visini bruto osnovice za obračun plaće zaposlenih i ugovorima o radu zaposlenika. Odredbom članka 8. stavka 1. Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika, iz studenoga 2015. i rujna 2016., propisano je da osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak vrijednosti koeficijenta radnog mjesta, osnovice, dodatka i postotka minulog rada koji po godini iznosi 0,4 %. Odlukom izvršnog predsjednika iz prosinca 2015., utvrđena je osnovica za obračun plaće zaposlenika Crvenog križa za 2016. u bruto iznosu 4.400,00 kn. Koeficijenti za izračun plaće zaposlenika utvrđeni su prema Sistematizaciji radnih mjesta i Odluci Glavnog odbora o visini koeficijenta izvršnog predsjednika u rasponu od 1 do 5,9. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 4.506,00 kn (neto 3.604,00 kn), a najviša bruto plaća 27.621,00 kn (neto 18.119,00 kn). Prosječna plaća u 2016. iznosila je 9.541,00 kn bruto, odnosno 6.640,00 kn neto.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 10.963.489,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 3.882.721,00 kn, rashode za usluge u iznosu 3.377.382,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, putni troškovi) u iznosu 1.296.779,00 kn, naknade volonterima u iznosu 644.313,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 467.052,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 1.295.242,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal i sirovine (roba za daljnju prodaju kao što su promidžbeni materijal, odjeća i obuća, značke, srebrnjaci, zahvalnice i slično) u iznosu 1.619.609,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 914.341,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode (službena radna odjeća, uredski materijal, medicinski potrošni materijal, oprema za teretane za migrante i slično) u iznosu 888.168,00 kn. Navedeni rashodi se odnose na obavljanje redovne djelatnosti Crvenog križa.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (građevinsko-obrtnički radovi na uređenju poslovnih prostora i skladišta Crvenog križa u Zagrebu, servis i održavanje opreme i automobila) u iznosu 993.438,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 496.031,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za usluge prijevoza zaposlenika i volontera na službenim putovanjima u iznosu 198.971,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 484.751,00 kn (revizorske, odvjetničke, geodetsko-katastarske usluge, usluge studentskog servisa i prevoditelja te usluge izrade raznih idejnih i glavnih projekata te javnih bilježnika), zakupnine i najamnine (naknade za operativni leasing vozila) u iznosu 251.161,00 kn te ostale usluge (između ostalog, grafičke i tiskarske usluge) u iznosu 684.043,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima su ostvarene u iznosu 1.296.779,00 kn, a odnose se na službena putovanja u iznosu 610.911,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 418.845,00 kn te stručno usavršavanje u iznosu 267.023,00 kn.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 610.911,00 kn odnose se na troškove dnevnica na službenim putovanjima u tuzemstvu i inozemstvu u iznosu 345.812,00 kn, troškove hotelskog smještaja u iznosu 155.529,00 kn, usluge međunarodnog i tuzemnog prometa u iznosu 97.463,00 kn te druge rashode na službenom putovanju u iznosu 12.107,00 kn. Tijekom 2016. zaposlenici Crvenog križa sudjelovali su na tuzemnim i međunarodnim konferencijama, seminarima, natjecanjima te sastancima. Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika ostvareni u iznosu 267.023,00 kn odnose se na rashode za seminare i savjetovanja u iznosu 243.891,00 kn (troškovi smještaja i prehrane volontera, mladih i zaposlenika na raznim treninzima, natjecanjima, sastancima i slično), rashode za tečajeve i stručne ispite u iznosu 16.342,00 kn i školarine u iznosu 6.790,00 kn.

Naknade volonterima ostvarene u iznosu 644.313,00 kn odnose se na naknade troškova službenih putovanja volontera u iznosu 611.660,00 kn te druge naknade u iznosu 32.653,00 kn (kotizacija, prijevoz, smještaj volontera i slično). Naknade su obračunane i isplaćene na temelju zaključenih ugovora o volontiranju, odluka izvršnog predsjednika, ispostavljenih računa te putnih naloga. Volonteri su bili uključeni u sve vrste volonterskih aktivnosti, a najveći broj sudjelovao je u provedbi humanitarno socijalnih programa u zajednici, provedbi programa prve pomoći i provedbi dobrovoljnog davanja krvi.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 467.052,00 kn, a odnose se na rashode za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 396.775,00 kn, naknade prema ugovorima o autorskom djelu u iznosu 56.845,00 kn te druge naknade (stručno osposobljavanje) u iznosu 13.432,00 kn. U 2016. zaključen je 91 ugovor o djelu za poslove prevođenja, predavanja, vježbi i simulacije na tečajevima osposobljavanja spasioca i na tečajevima za obnovu uvjerenja o osposobljavanju spasioca, zbrinjavanja ranjivih skupina, psihosocijalne podrške izbjeglicama, organizacije večere zahvale i slično, te 21 ugovor o autorskom djelu za poslove izrade godišnjaka Crvenog križa, izrade i programiranja projekcije holograma, izrade maskote, pisanja tekstova, glazbene nastupe i drugo. Najviša godišnja neto naknada je isplaćena vanjskom suradniku u iznosu 36.000,00 kn za izradu Programa cjelovitog sustava upravljanja informacijama, za potrebe kriznog djelovanja Crvenog križa.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.295.242,00 kn, a odnose se na rashode za članarine u iznosu 390.163,00 kn (od kojih je vrijednosno najznačajnija članarina Međunarodnoj federaciji društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca u iznosu 369.586,00 kn), reprezentaciju u iznosu 154.004,00 kn, premije osiguranja (prijevoznih sredstava, imovine te zaposlenih) u iznosu 126.618,00 kn i druge nespomenute rashode (higijenski setovi, hrana za migrante, namještaj i druga oprema za migrante) u iznosu 624.457,00 kn.

- Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu 12.793.099,00 kn, a odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije u iznosu 10.141.690,00 kn se odnose na isplate novčanih sredstava društvima Crvenog križa za prikupljene doze krvi u 2016. ostvarene na temelju Odluke Glavnog odbora iz 2014. (prema kojoj je odobrena cijena doze krvi za društva Crvenog križa u iznosu 65,00 kn) te mjesečnih računa za prikupljene doze krvi i popratnog Izvješća o provedenim akcijama ovjerenog od strane društava Crvenog križa i transfuzijske službe. Crveni križ sredstva ostvarena od HZZO-a odmah transferira na račune društava Crvenog križa.

Druge vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na sufinanciranje projektnih aktivnosti Službe za spašavanje života na vodi i ekološke zaštite priobalja u iznosu 975.717,00 kn, donacije u vezi s Odlukom o sufinanciranju pet gradskih društava Crvenog križa po programu asanacije bunara u iznosu 313.794,00 kn, pomoći za korisnike programa UNHCR (Projekt UNHCR Pilar 3) u iznosu 292.878,00 kn te pomoći stanovništvu Županijske Posavine za poplave u iznosu 290.000,00 kn.

Tekuće donacije za sufinanciranje projektnih aktivnosti Službe za spašavanje života na vodi i ekološke zaštite priobalja za 40 gradskih i dva županijska društva Crvenog križa ostvarene su u iznosu 975.717,00 kn. Donesene su odluke o sufinanciranju projektnih aktivnosti za svako gradsko i županijsko društvo Crvenog križa izabrano na temelju natječaja koje je organizirao Crveni križ u okviru projekta Sigurnost na vodi. Navedene odluke sadrže iznos financijskih sredstava te naziv društva Crvenog križa kojem će se navedena financijska sredstva uplatiti (prihod iz boravišne pristojbe). Društva Crvenog križa su dostavljala izvješća o utrošenim sredstvima.

Višak prihoda za 2016. iznosi 5.312.982,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 23.088.222,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.401.204,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 73.867.909,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	37.786.561,00	42.787.333,00	113,2
2.	Financijska imovina	26.737.186,00	31.080.576,00	116,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	20.541.688,00	24.881.090,00	121,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	219.385,00	228.845,00	104,3
2.3.	Zajmovi	69.500,00	209.500,00	301,4
2.4.	Vrijednosni papiri	286.048,00	218.766,00	76,5
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	61.000,00	61.000,00	100,0
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.559.565,00	5.435.831,00	97,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	0,00	45.544,00	-
	Ukupno imovina	64.523.747,00	73.867.909,00	114,5
3.	Obveze	15.007.451,00	19.279.133,00	128,5
3.1.	Obveze za rashode	5.532.101,00	5.260.668,00	95,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	8.864.063,00	8.864.063,00	100,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	611.287,00	5.154.402,00	843,2
4.	Vlastiti izvori	49.516.296,00	54.588.776,00	110,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	64.523.747,00	73.867.909,00	114,5
	Izvanbilančni zapisi	10.263.413,00	5.710.585,00	55,6

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2016. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2016. za 9.344.162,00 kn ili 14,5 %.

Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na povećanje nefinancijske imovine za 5.000.772,00 kn ili 13,2 % u odnosu na prethodnu godinu te financijsku imovinu za 4.343.390,00 kn ili 16,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine u iznosu 3.505.988,00 kn odnosi se na nabavu nove opreme (uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene, uredske opreme i namještaja, komunikacijske opreme te opreme za zaštitu i održavanje) za potrebe Crvenog križa i migrantske krize. Povećanje financijske imovine u najvećem dijelu se odnosi na novac u banci i blagajni koji je veći za 4.339.402,00 kn ili 21,1 % zbog priljeva novčanih sredstava na račune u poslovnim bankama po ugovorenim projektima.

Nefinancijska imovina koncem 2016. iznosi 42.787.333,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na zemljišta u vrijednosti 18.709.868,00 kn te građevinske objekte u vrijednosti 17.009.585,00 kn. Navedene nekretnine se nalaze u Iloku, Rijeci, Velom Lošinj u te na četiri lokacije u Zagrebu. Nekretnina na lokaciji Sofija 2, Ilok, koja se sastoji od zemljišta i Doma za starije i nemoćne, ukupne površine 30 160 m², u vlasništvu je Crvenog križa, a osnivačka prava nad Domom za starije i nemoćne prenesena su u siječnju 2011. na Vukovarsko-srijemsku županiju, koja snosi troškove njegovog održavanja. Na lokaciji Šetalište XIII. Divizije broj 2, Rijeka te u Zagrebu (Ulica Pavla Hatza 28, Dubravkin trg 11 i Ulica Crvenog križa 14-16) nekretnine ukupne površine 3 160 m², koriste se za obavljanje redovne djelatnosti. Dvije nekretnine ukupne površine 4 000 m² u vlasništvu Crvenog križa nisu u upotrebi (odmaralište na lokaciji Garina 13, Veli Lošinj i zemljište na lokaciji Zadarska bb, Zagreb).

Republika Hrvatska je prenijela u vlasništvo i posjed Crvenom križu zemljište na lokaciji Zadarska bb, Zagreb, za potrebe izgradnje poslovne zgrade i Centralne škole Crvenog križa na temelju ugovora zaključenog u studenom 2007. Revizijom je utvrđeno da Crveni križ na navedenom zemljištu nije izgradio poslovnu zgradu i Centralnu školu Crvenog križa. Ugovorom nije određen rok izgradnje. U srpnju 2015. Skupština Crvenog križa donijela je odluku o postupanju s nepokretnom imovinom, na temelju koje je ovo zemljište ubrojeno u iskoristivu, perspektivnu imovinu, ali do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) nije donesen plan u vezi s izgradnjom.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na postrojenja i opremu u vrijednosti 3.816.006,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 2.499.319,00 kn, zalihe materijala u Ekonomatu u vrijednosti 708.642,00 kn, knjige i umjetnička djela u vrijednosti 19.803,00 kn te postrojenja i opremu u pripremi u vrijednosti 24.110,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu 24.881.090,00 kn odnosi se na novac na računima poslovnih banaka u iznosu 24.871.519,00 kn i novac u blagajni u iznosu 9.571,00 kn. Crveni križ posluje putem osam računa otvorenih u tri poslovne banke, od kojih je pet deviznih računa otvoreno u više valuta (multivalutno). Za redovno poslovanje Crvenog križa koristi se jedan glavni transakcijski račun, a preostali računi koriste se za posebne namjene (za projekte, donacije, sredstva dobrovoljnih članova i apele). Koncem 2016. stanje na glavnom transakcijskom računu je iznosilo 18.739.403,00 kn, a na preostalim računima 6.132.116,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo iznose 228.845,00 kn, a odnose se na oročeni depozit u iznosu 150.271,00 kn, jamčevni polog u iznosu 20.085,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 9.868,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 5.814,00 kn te druga potraživanja u iznosu 42.807,00 kn.

Oročeni depozit u iznosu 150.271,00 kn odnosi se na oročena sredstva i pripadajuću kamatu u poslovnoj banci. Novčana sredstva su prikupljena u akciji Uvijek zajedno u dijelu namijenjenom za intervencije u katastrofama u iznosu 104.000,00 kn, a oročena su na temelju Odluke Savjeta Crvenog križa za prikupljanje i usmjeravanje financijskih sredstava i pomoći iz listopada 2000. Ugovor o nenamjenskom oročenju zaključen je u studenom 2000., na rok šest mjeseci, s automatskom obnovom na isto razdoblje i godišnjom, promjenjivom kamatnom stopom prema Odluci o kamatnim stopama banke 8,75 % (u 2016. je iznosila od 3,2 % do 3,5 %).

Zajmovi u iznosu 209.500,00 kn odnose se na stanje danih zajmova društvima Crvenog križa. Tijekom 2016. dana su tri zajma u ukupnom iznosu 205.000,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajniji zajam odobren Gradskom društvu Crvenog križa Zapešić u iznosu 150.000,00 kn, na temelju Odluke Glavnog odbora iz prosinca 2016. Prema ugovoru o namjenskom beskamatnom zajmu zaključenom u prosincu 2016., Gradsko društvo Crvenog križa Zapešić se obvezalo primljena sredstva utrošiti namjenski za prekid financijske blokade žiro računa te vratiti primljeni iznos do 31. prosinca 2017. u mjesečnim obrocima. Za osiguranje vraćanja navedenog zajma Crveni križ je u ožujku 2017. upisao pravo zalogu na nekretnini u Selcu u vlasništvu Gradskog društva Crvenog križa Zapešić.

Vrijednosni papiri u iznosu 218.766,00 kn odnose se na obveznice Republike Hrvatske dobivene 2003. za naknadu oduzete imovine (dva stana u Ulici Crvenog križa 14 i 16, Zagreb), koje dospijevaju na naplatu u jednakim polugodišnjim anuitetima u iznosu 5.099,78 EUR u razdoblju do 2019. Prema podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. na dan 30. prosinca 2016. preostalo je za naplatu šest anuiteta.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 61.000,00 kn odnose se na temeljni kapital dva trgovačka društva u vlasništvu Crvenog križa.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.435.831,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.668.904,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 89.362,00 kn te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 2.677.565,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od prodaje doplatnih marki u Tjednu solidarnosti održanom u prosincu 2016. u iznosu 2.397.329,00 kn te potraživanja od HZZO-a za obavljene usluge dobrovoljnog davalatstva krvi u iznosu 1.871.712,00 kn).

U okviru drugih nespomenutih potraživanja za prihode poslovanja evidentirana je dana pozajmica trgovačkom društvu Clementia 1878 d.o.o. u vlasništvu Crvenog križa, u iznosu 200.000,00 kn, što je trebalo evidentirati na računu zajmova. Odlukom Glavnog odbora iz prosinca 2015. odobreno je davanje navedene pozajmice trgovačkom društvu u trenutku kad navedeno društvo postane operativno. Predsjednik Crvenog križa, kao predsjednik Glavnog odbora, potpisao je Odluku o uplati pozajmice, u skladu s prethodnom odlukom Glavnog odbora, u prosincu 2016. kada je i obavljena uplata trgovačkom društvu. Odlukom Glavnog odbora iz ožujka 2017. izmijenjena je i dopunjena navedena Odluka te je utvrđeno da se sredstva daju u vidu beskatnog zajma s početkom roka otplate istekom tri godine računajući od dana uplate sredstava na žiro račun trgovačkog društva. Također, odlučeno je da će se dinamika vraćanja sredstava utvrditi naknadnim sporazumom između Crvenog križa i trgovačkog društva. Navedeni sporazum do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) nije zaključen. Prema pisanom obrazloženju izvršnog predsjednika, trgovačko društvo nije započelo s radom jer još nema uvjete za rad. Nadalje, prema obrazloženju, uplaćena sredstva nisu korištena te su u punom iznosu deponirana na račun trgovačkog društva. Navedena pozajmica je u siječnju 2017. evidentirana na računu dugoročnih zajmova ostalim subjektima.

Od ukupno iskazanih potraživanja (potraživanja za prihode poslovanja, zajmovi, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo) u iznosu 5.874.176,00 kn, na dan 31. prosinca 2016. dospjela potraživanja iznose 1.441.329,00 kn i čine 24,5 % ukupnih potraživanja.

U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 5.236.356,00 kn ili 89,1 % ukupnih potraživanja. Crveni križ poduzima mjere naplate potraživanja (slanjem opomena, raskidom ugovora, sporazumnim otplatama i slično).

Koncem 2016. ukupne obveze iznose 19.279.133,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 10.011.318,00 kn te na nedospjele 9.267.815,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 8.864.063,00 kn, obveze za rashode u iznosu 5.260.668,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 5.154.402,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na glavicu kredita za otplatu zemljišta na adresi Zadarska bb, Zagreb na temelju ugovora zaključenog s Republikom Hrvatskom. Ugovorena je naknada u visini 50,0 % ukupne vrijednosti nekretnine, što iznosi 8.864.063,00 kn, uz odgodu plaćanja od tri godine od dana potpisivanja ugovora (15. studenoga 2007.).

Crveni križ se obvezao otplaćivati Republici Hrvatskoj ugovorenu vrijednost u roku pet godina, u 60 jednakih mjesečnih obroka, s pripadajućom kamatom u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke u trenutku potpisivanja ugovora. Revizijom je utvrđeno da Crveni križ nije otplaćivao navedenu obvezu te ukupni dug prema Republici Hrvatskoj, zajedno s kamatama iznosi 9.893.368,00 kn. U veljači 2017. je Ministarstvu državne imovine uputio dopis s prijedlogom rješenja duga kroz prijeboj ili kompenzaciju na način da se za predmetni dug Republici Hrvatskoj u vlasništvo preda imovina kojom isti raspolaže (nekretninu u Iloku), a čija bi vrijednost mogla biti u protuvrijednosti postojećeg duga Crvenog križa.

Obveze za rashode odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 3.244.849,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 3.129.811,00 kn), obveze za financijske rashode (kamata prema zajmu za otplatu zemljišta na adresi Zadarska bb, Zagreb) u iznosu 1.029.305,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu 986.514,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) se odnose na odgođeno priznavanje prihoda (donirana nefinancijska imovina i financijska sredstva iz FEAD projekta) u iznosu 5.041.122,00 kn, unaprijed plaćene prihode u iznosu 112.912,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 368,00 kn.

U odnosu na početak godine obveze su veće za 4.271.682,00 kn ili 28,5 %. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2018.) podmirene su obveze u iznosu 7.935.735,00 kn ili 41,2 % ukupnih obveza.

Vlastiti izvori u iznosu 54.588.776,00 kn odnose se na vlastite izvore poslovanja u iznosu 26.187.571,00 kn te višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu 28.401.204,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.710.585,00 kn odnose se na tuđu materijalnu imovinu u iznosu 5.619.104,00 kn i vrijednosne papire u iznosu 91.481,00 kn. Tuđa materijalna imovina se odnosi na robu na skladištu (Centralno skladište Blato na kojem se evidentirala većina humanitarne pomoći, kao što su oprema, higijenski artikli, voda, hrana, odjeća i obuća, potrošni materijal i kućne potrepštine namijenjene krajnjim korisnicima) u iznosu 5.479.716,00 kn, opremu na korištenju (dva kontejnera strateških robnih zaliha) dobivenu od Ministarstva gospodarstva (od veljače 2017., navedeno Ministarstvo je promijenilo naziv u Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta) za skladištenje i čuvanje u iznosu 72.996,00 kn te robu na skladištu Posrednik gdje se zaprima hrana pred istekom roka trajanja u iznosu 66.392,00 kn.

Program rada

Crveni križ svoje aktivnosti provodi na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Statuta Crvenog križa, te Plana djelovanja Crvenog križa za razdoblje od 2013. do 2016. usvojenog na Skupštini Crvenog križa 27. ožujka 2013. koji u svojim glavnim odrednicama slijedi Strategiju 2020. usvojenu na Glavnoj Skupštini Međunarodne federacije 2009.

Program rada za 2016. donesen je uz Financijski plan u prosincu 2015. na sjednici Skupštine.

Navedenim Programom rada za 2016. su planirane aktivnosti u vezi s intenzivnom međunarodnom suradnjom potaknutom izbjegličkom krizom i to s nacionalnim društvima Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, Međunarodnom federacijom društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, Međunarodnim odborom Crvenog križa, međunarodnim organizacijama, kao i veleposlanstvima u Republici Hrvatskoj (razmjena iskustava, prezentiranje djelovanja i unapređenje aktivnosti kroz međunarodne konferencije, sastanke, treninge, seminare i radionice), odnosima s javnošću, radom s društvima Crvenog križa radi razmjene informacija i iskustava, ali i pružanja instruktivne pomoći, modernizacijom informatičke opreme, planiranom distribucijom različitih materijala za društva Crvenog križa, djelomičnim preuređenjem vanjskog i unutarnjeg dijela skladišta Crvenog križa u Rijeci te izgradnjom zasebnih prostora za ured i arhive Crvenog križa u centralnom skladištu u Zagrebu, prevencijom trgovanja ljudima i pomoći žrtvama, razvojem i provođenjem programa psihosocijalne podrške, edukacijom djelatnika i volontera Crvenog križa, sudjelovanjem u osposobljavanju građana u primjeni znanja i vještina iz prve pomoći, sudjelovanjem u provođenju akcija dobrovoljnog davanja krvi koje društva Crvenog križa organiziraju tijekom cijele godine, prevencijom ovisnosti, ostalim programima zdravstvene zaštite (prevencija i smanjenje prekomjerne tjelesne težine, prevencija i suzbijanje tuberkuloze, program prevencije stradavanja od mina), socijalnim djelatnostima, Službom traženja (aktivnosti na obnavljanju obiteljskih veza osoba razdvojenih zbog oružanog sukoba, drugih situacija nasilja, prirodnih nepogoda ili drugih situacija koje zahtijevaju humanitarno djelovanje), Službom za spašavanje života i djelovanja u kriznim situacijama koja planira provesti aktivnosti iz područja spašavanja na vodi i pripreme za katastrofe (osposobljavanje spasioca), pripremom i djelovanjem u kriznim situacijama, ekološkom zaštitom, radom s mladima i volonterima, aktivnostima u edukaciji i korištenju EU fondova te prikupljanjem sredstava i izdavaštvom.

U Izvješću o radu Crvenog križa za 2016., koje je usvojeno na sjednici Skupštine u ožujku 2017., dan je pregled aktivnosti koje je provodio Crveni križ na razini Republike Hrvatske (dio aktivnosti je provodio Crveni križ, a dio su provodila društva Crvenog križa). Prema podacima iz Izvješća o radu tijekom 2016., Služba traženja je provodila aktivnosti koje su usmjerene na obnavljanje obiteljskih veza između članova obitelji razdvojenih uslijed oružanih sukoba ili drugih izvanrednih situacija, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća, kao posljedica migracija te osoba razdvojenih uslijed različitih drugih životnih okolnosti koje zahtijevaju humanitarno djelovanje. U okviru redovnih aktivnosti Služba traženja, otvorila je 630 novih postupaka, a okončala 625 postupaka traženja nestalih osoba. Tijekom migrantske krize, Crveni križ pružio je humanitarnu pomoć i zaštitu za 102 275 izbjeglica i migranata te psihosocijalnu podršku za njih više od 14 500. U Prihvatilištu za tražitelje azila u Kutini boravilo je ukupno 404 tražitelja azila, u Zagrebu 2 232 tražitelja azila, a 139 osoba bilo je redovno uključeno u program podrške pri integraciji azilanata i osoba pod supsidijarnom zaštitom u hrvatsko društvo.

U okviru programa prevencije trgovanja ljudima, u Republici Hrvatskoj identificirano je ukupno 30 žrtava, a Crveni križ omogućio je smještaj i skrb za ukupno pet žrtava trgovanja ljudima te u okviru programa edukacije i prevencije trgovanja ljudima održao 455 radionica kojima je obuhvaćeno 11 157 djece u obrazovnim ustanovama.

U sklopu zdravstvenih djelatnosti Crvenog križa provodili su se različiti programi za zaštitu i promicanje zdravlja s ciljem sprečavanja bolesti i očuvanja zdravlja i to: program prevencije i borbe protiv tuberkuloze (održana su 226 predavanja za 3 656 polaznika te je posjećeno 1 275 bolesnika), program prevencije stradavanja od mina (održana su 143 predavanja na kojima je bilo 1 425 polaznika), program politike smanjenja šteta od zlorabe droga (utvrđeno je ukupno 1 457 korisnika, podijeljeno 26 511 štrcaljki, 50 971 igala, 8 436 ampuli destilirane vode, 2 982 kondoma te vraćeno 15 202 štrcaljki s iglama).

U organizaciji društava Crvenog križa, tijekom 2016., od dobrovoljnih davatelja krvi prikupljeno je 156 726 doza krvi. U okviru programa prve pomoći osposobljena su 52 kandidata za predavače iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći, za 65 doktora medicine obnovljene su dozvole za predavače, 75 osoba je sudjelovalo na Stručnom skupu na temu Pružanje prve pomoći ozlijeđenoj ili naglo oboljeloj osobi, a 27 doktora medicine je obnovilo znanje za predavače prve pomoći. Održano je Nacionalno natjecanje ekipa prve pomoći, na kojem se natjecalo sedam ekipa prve pomoći. Pobjednička ekipa predstavljala je Crveni križ na Europskom natjecanju. Služba spašavanja života na vodi i ekološke zaštite priobalja je osposobila 131 spasioca te 166 učenika sedmih i osmih razreda osnovne škole - juniora spasioca. Proveden je i ekološki projekt Crveni križ u plavom okviru, kroz koji je tijekom akcija čišćenja podmorja, prikupljeno 426 vreća otpada. U sklopu zajedničkih akcija Crvenog križa, u listopadu je provedena 44. sabirna akcija Solidarnost na djelu, koja se provodi kao zajednička akcija općinskih, gradskih i županijskih društava Crvenog križa. U akciji su prikupljena financijska sredstva i materijalna dobra, a prikupljenim sredstvima nabavljala se humanitarna pomoć koja se dijelila korisnicima u potrebi. U okviru projekta Vaš dar za pravu stvar, društva Crvenog križa prikupljala su prehrambene artikle. Na području Grada Zagreba u projekt se uključio Crveni križ. Ukupno je u 2016. podijeljeno 770 912 kg hrane, odnosno 42 579 paketa hrane, 43 901 kg higijenskih potrepština, odnosno 23 951 paket higijenskih potrepština te 240 304 kg odjeće i 13 363 pari obuće. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, podjelom različitih oblika humanitarne pomoći u 2016. obuhvaćeno je 39 474 korisnika u 78 društava Crvenog križa na teritoriju Republike Hrvatske. Procjenjuje se da potrebu za različitim oblicima humanitarne pomoći (hrana, higijenske potrepštine, odjeća, obuća te financijska sredstva) iskazuje preko 100.000 stanovnika. Mladi Crvenog križa u 2016. brojili su ukupno 46 652 člana. Održana su natjecanja mladih Crvenog križa na tri razine: gradska, međužupanijska i nacionalna razina. Na gradskoj razini natjecalo se 706 ekipa u 87 gradova s ukupno 4 212 učenika, na međužupanijskoj razini natjecalo se 960 učenika, a na Državnom natjecanju sudjelovalo je 20 ekipa s ukupno 120 natjecatelja.

U 2016. bilo je aktivno 11 211 volontera Crvenog križa, ostvareno je 184 025 volonterskih sati, potpisana su 1 922 ugovora o volontiranju, izdano je 614 potvrda o volontiranju, 241 potvrda o kompetencijama stečenima volontiranjem i 2 026 volonterskih knjižica Crvenog križa. Na području Europske unije (osiguranje Europskog prvenstva u nogometu, vježbe zaštite i spašavanja Mađarskog Crvenog križa-Pecsvarad) volonterske aktivnosti obavljalo je 10,0 % volontera, dok su drugi volontirali na području Republike Hrvatske. Najveći broj volontera sudjelovao je u provedbi humanitarno socijalnih programa u zajednici, provedbi programa prve pomoći i provedbi dobrovoljnog davanja krvi.

U skladu sa Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu, u svrhu promicanja svojih djelatnosti Crveni križ je organizirao Tjedan Crvenog križa, Tjedan borbe protiv tuberkuloze i Tjedan solidarnosti u kojima se izdaju obvezne doplatne poštanske marke. Za ostvarivanje svojih ciljeva i izvršavanje javnih ovlasti te djelatnosti, Crveni križ je stjecao sredstva i od naknada za priređivanje nagradnih igara prema važećim propisima.

Tijekom 2016. u provedbi su bili projekti Krizni apel Međunarodne federacije društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca (za pokrivanje troškova izbjegličke krize te opremu prihvatnih centara i skladišta) - Emergency Appeal (IFRC), Krizni fond Međunarodne federacije društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca (za osnovne troškove zbrinjavanja migranata i izbjeglica u tranzitu) - DREF (IFRC), UNHCR Logistika i skladište 2016. (operativni troškovi logistike i skladišta u tranzitnom centru u Slavonskom Brodu do travnja 2016. kada je kamp zatvoren), Program pomoći tražiteljima azila, azilantima i osobama pod supsidijarnom zaštitom - UNHCR Pillar 1, Projekt pomoći povratnicima i drugim osobama u potrebi na području od posebne državne skrbi - UNHCR Pillar 3, Trening na polju psihosocijalne podrške - Psychosocial support Training (IFRC), Poboljšanje pripreme za djelovanje u katastrofama za građane starije životne dobi - PrepAge, Procjena i jačanje otpornosti kroz uključivanje susjedskih mreža - ReCheck, Španjolski Crveni križ - Potpora Crvenom križu za migracije, Republika Koreja - pomoć u migracijskoj krizi, Humanitarni paketi za središnju Hrvatsku (hrana, higijena te tehnička pomoć) - FEAD.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti 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 te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s izvršnim predsjednikom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 1998. i 1999., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te Program rada.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 1998. i 1999., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijsku imovinu, obveze, prihode od prodaje roba, rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa i nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 1998. i 1999.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 1998. i 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene naloge i preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode i rashode, program rada te nabavu.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koja je preporuka u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- usklađene su analitičke evidencije o prihodima i rashodima ostvarenim od inozemnih potpora s glavnom knjigom
- zakonski je regulirano dobrovoljno davalatstvo krvi (organizacija akcije dobrovoljnog davalatstva krvi, donošenje i izvršenje plana, uvjeti koje moraju zadovoljiti organizatori akcija te zahvalnice za dobrovoljne davaoce krvi)
- naplata prihoda od HZZO-a obavlja se u skladu s ugovorom
- ustrojene su evidencije materijalnih donacija, odnosno humanitarne pomoći u pomoćnim knjigama po količini, vrijednosti i vrsti donacije
- obavljen je popis humanitarne pomoći koja je smještena u skladištu Crvenog križa
- naplaćivane su članarine u skladu s propisima i odlukama
- dnevnice za službena putovanja su isplaćivane u skladu s propisima
- ustrojena je evidencija o potrošnji goriva po vozilima
- pribavljeni su izvještaji o izvršenim djelima (ugovor o djelu) te odobrenja osobe odgovorne za nadzor nad obavljanjem posla po ugovoru o djelu
- donesen je pravilnik kojim je utvrđeno koja priznanja i zahvalnice se daju dobrovoljnim davaocima krvi
- sredstva su trošena u skladu s propisima, ugovorima s međunarodnim organizacijama te u skladu s osnovnom funkcijom za koju je Crveni križ osnovan

- podaci o prihvatu i distribuciji humanitarne pomoći putem godišnjeg izvještaja dostavljaju se nadležnom Ministarstvu u skladu s propisima koji to reguliraju.

Preporuka koja je u postupku izvršenja:

- djelomično su uspostavljene unutarnje kontrole za prihvata i distribuciju humanitarne pomoći.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- nisu donesene upute o načinu zaprimanja i distribuciji humanitarne pomoći društvima Crvenog križa
- nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza sa stanjem koncem godine
- nije donesen cjenik informativno promidžbenog materijala u kojem su iskazane prodajne cijene materijala te nije donesen unutarnji pravilnik kojim je propisano koji se promidžbeni materijali tiskaju, izrađuju i poklanjaju.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Crveni križ u cijelosti prihvaća naloge i preporuke.*

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Prema odredbi članka 8. stavka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Crveni križ na temelju javnih ovlasti pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti u Republici Hrvatskoj za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija u zemlji i svijetu, te osigurava čuvanje određenih količina materijalnih dobara za te potrebe. Crveni križ nije utvrdio kolike količine i koju vrstu materijalnih dobara treba osigurati na zalihama za navedene potrebe. Nadalje, prema odredbi članka 5. stavka 4. Statuta Crvenog križa, Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici traže, primaju i raspoređuju humanitarnu pomoć Međunarodne federacije društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, Međunarodnog odbora Crvenog križa, nacionalnih društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, međunarodnih organizacija i drugih donatora za potrebe na području Republike Hrvatske u izvanrednim situacijama.

Crveni križ je, prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, pokrenuo 2016. pitanje definiranja standarda zaliha humanitarne pomoći zaprimljene uslijed kriznih situacija koje svojim opsegom i nenadanošću mogu ugroziti živote i zdravlje stanovništva te izazvati velike materijalne štete i štete za okoliš. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2018.) Crveni križ nije donio unutarnji akt upravljanja zalihama i utvrdio optimalne zalihe humanitarne pomoći za pravovremeno ispunjenje Zakonom i Statutom propisanih aktivnosti, odnosno potreba (primjerice količine pojedinih vrsta robe koje moraju biti stalno na raspolaganju za potrebe opskrbe i broj dana opskrbe s tim količinama).

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt i na temelju njega upravljanje zaliha humanitarne pomoći, odrediti optimalne zalihe humanitarne pomoći te osigurati čuvanje utvrđenih količina materijalnih dobara u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Statutom Crvenog križa.

- 2.2. *Crveni križ u cijelosti prihvaća nalog te navodi da je 2016. pokrenuo postupak definiranja standarda zaliha humanitarne pomoći zaprimljene uslijed kriznih situacija koje svojim opsegom i iznenadnošću mogu ugroziti živote i zdravlje stanovništva te izazvati velike materijalne štete i štete po okoliš. Nadalje navodi da su na temelju dostupnih dokumenata tijela državne uprave koja djeluju u kriznim situacijama (Državna uprava za zaštitu i spašavanje) krenuli u izradu dokumenta koji definira zalihe opreme i humanitarne pomoći koje Crveni križ mora imati na zalihi uvažavajući dosadašnju praksu po kojoj određene prehrambene artikle, ali i opremu tijekom kriznih događaja dobivaju od robnih zaliha Republike Hrvatske te iste nije potrebno skladištiti na njihovom skladištu. Također, Crveni križ navodi da je određenu opremu ali i humanitarnu pomoć dobivao putem donacija raznih međunarodnih organizacija kao što su nacionalna društva Crvenog križa, UNHCR-a i slično, ali i od građana Republike Hrvatske i drugih donatora, te su zalihe na kraju godine vođene izvanbilančno.*

3. Sustav unutarnjih kontrola

- 3.1. Prema odredbi članka 3. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Crveni križ je obvezan provoditi samoprocjenu funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15). Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (u daljnjem tekstu: Upitnik). Crveni križ je za 2016. popunio Upitnik u kojem je navedeno, između ostalog, da su doneseni opći akt za preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak, opći akt za korištenje raspoloživih novčanih sredstava za ulaganje u vrijednosne papire i druge oblike financijske imovine te unutarnji akt kojim su utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom.

Revizijom je utvrđeno da Crveni križ nije donio navedene akte, u pojedinim slučajevima ugovorena oprema nije isporučena, odnosno ugovoreni radovi nisu izvršeni u skladu s vremenskim rokovima iz ugovora, o pojedinim izvedenim radovima ne postoji privremena, odnosno konačna obračunska situacija koju odobrava osoba i/ili tijelo koje nadzire ili odobrava radove.

Nadalje, u pojedinim slučajevima, prilikom zaprimanja humanitarne pomoći u skladište, pojedine skladišne primke ne sadrže potpis osobe koja kontrolira i knjiži, već su skladišne primke potpisane samo od strane skladištara.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te nabavu, a što je posljedica neprovođenja propisa i procedura te nedonošenja drugih potrebnih procedura.

Prema odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Odredbom članka 17. navedenog Zakona propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže popuniti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa stvarnim stanjem te provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Također, nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola te evidentirati poslovne događaje u poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Crveni križ nalog prihvaća u cijelosti te navodi da će se samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola provoditi u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi da je otklonio dio u Nalazu utvrđenih nepravilnosti i propusta u vezi s ugovorenom opremom gdje ista nije isporučena (dokumentacija se temeljito kompletira i prati prije izvršenja plaćanja). Također, navodi da je otklonio dio u Nalazu utvrđenih nepravilnosti i propusta u vezi s ugovorima o radovima (prati se njihovo izvršenje u skladu s rokovima), a skladišne primke ovjeravaju osobe zadužene za kontrolu i knjiženje skladišne dokumentacije.*

4. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 4.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na planiranje, poslovne knjige, evidentiranje nefinancijske imovine, popis imovine i obveza te evidentiranje prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći.

- Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2016., Skupština Crvenog križa je usvojila u prosincu 2015., a izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2016.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2016. su planirani prihodi u iznosu 44.359.350,00 kn, što je za 1.916.650,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na plan, rashodi u iznosu 40.958.000,00 kn, što je za 2.999.000,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na plan te financijski rezultat, odnosno višak prihoda u iznosu 3.401.350,00 kn.

Financijski plan za 2016., kao i izmjene i dopune, sadrži prihode i rashode iskazane po računima iz računskog plana te obrazloženje, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Programom rada za 2016. planirani su ciljevi i aktivnosti po pojedinim djelatnostima, programima i projektima, te je navedeno da su sredstva za provođenje Programa rada predviđena Financijskim planom, čija će realizacija ovisiti o ostvarenim sredstvima. Program rada ne sadrži potrebna sredstva za provedbu planiranih ciljeva i aktivnosti te izvore financiranja što onemogućuje povezivanje Programa rada s Financijskim planom.

Revizijom je utvrđeno da Crveni križ sastavlja Financijski plan na temelju prijedloga potrebnih sredstava za ostvarenje pojedinih vrsta rashoda po djelatnosti, programu, odnosno projektu, koja proizlaze iz Programa rada. U poslovnim knjigama Crvenog križa, na računima prihoda i rashoda, evidentira se mjesto troška za svaku djelatnost, program i projekt, ali ne i oznaka izvora financiranja. Crveni križ ne vodi analitičke evidencije po izvorima financiranja te se ne može utvrditi na što se odnose neutrošena sredstva koncem 2016., namijenjena za redovno poslovanje (djelatnosti i programi). S obzirom da se Crveni križ financira iz više izvora, da provodi više različitih djelatnosti, programa i projekata te da se iz više različitih izvora financira pojedina djelatnost, odnosno program, financijski plan je potrebno sastaviti po programima te izvorima iz kojih se pojedini rashodi podmiruju.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati prihode i rashode po izvorima te programom rada planirati rashode i izvore financiranja potrebne za provođenje planiranih ciljeva i aktivnosti čime bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama, pojedini rashodi nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 463.354,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru rashoda za plaće za redovan rad, a trebali su biti evidentirani u okviru računa 4113 - Plaće za prekovremeni rad.

U okviru financijskih rashoda koji su ostvareni u iznosu 2.357.740,00 kn, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani ostali nespomenuti financijski rashodi u iznosu 1.932.000,00 kn. Navedeni nespomenuti financijski rashodi se odnose na donaciju ugovorenih projektnih sredstava društvima Crvenog križa za zbrinjavanje migranata (između ostalog, odnose se na plaće, dnevnice, prijevoz, gorivo, cestarine, putna osiguranja te prehranu zaposlenika i volontera). Navedena sredstva su doznačena društvima Crvenog križa u skladu s projektnim ugovorima i na temelju pojedinačnih zahtjeva uz koje su priloženi računi, obračunske liste i druga dokumentacija te su trebala biti evidentirana u okviru računa 45 - Donacije.

Nadalje, u okviru naknada troškova zaposlenima koje su ostvarene u iznosu 1.296.779,00 kn, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani troškovi stručnog usavršavanja u iznosu 267.023,00 kn. Navedeni troškovi najvećim dijelom odnose se na smještaj i prehranu volontera na raznim treninzima, natjecanjima, sastancima i slično te su trebali biti evidentirani u okviru računa 423 - Naknade volonterima.

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza evidentirane su i usluge prijevoza u iznosu 198.971,00 kn. S obzirom da se navedene usluge odnose na prijevoz zaposlenika i volontera na službena putovanja, trebale su biti evidentirane u okviru računa 4211 - Službena putovanja (za zaposlenike) i 4232 - Naknade troškova službenih putovanja (za volontere).

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina je koncem 2016. evidentirana u vrijednosti 42.787.333,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na zemljišta u vrijednosti 18.709.868,00 kn te građevinske objekte u vrijednosti 17.009.585,00 kn. Navedene nekretnine se nalaze u Iloku, Rijeci, Velom Lošinj u te na četiri lokacije u Zagrebu.

Crveni križ je vlasnik nekretnine na Dubravkinom trgu 11, Zagreb, površine 457 m², koja se prema zemljišnoknjižnom izvatku sastoji od dvorišta i kuće na katastarskoj čestici broj 277, a prema posjedovnom listu od dvorišta, kuće broj 11 te četiri pomoćne zgrade. U ožujku 2007. izrađena je procjena navedene nekretnine od strane stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina, koja je prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe bila informativnog karaktera zbog budućih ulaganja. Procjenom je utvrđeno da se nekretnina sastoji od dvorišta, kuće broj 11 te četiri pomoćne građevine (zgrade). Prema navedenoj procjeni, sadašnja građevinska vrijednost nekretnine nabavljene 2007. iznosila je 581.191,00 kn, a vrijednost zemljišta i komunalne opreme 1.357.986,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, na lokaciji Dubravkin trg 11, Zagreb, postoje tri garaže (prenamijenjene iz četiri pomoćne zgrade), od kojih je samo jedna garaža evidentirana u poslovnim knjigama, a dvije garaže nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Nadalje, revizijom je utvrđeno da je Crveni križ u poslovnim knjigama evidentirao ukupnu vrijednost tri garaže u jednom iznosu (jedna na lokaciji Dubravkin trg 11, Zagreb i dvije garaže na drugoj lokaciji u Zagrebu) i da se ne može utvrditi pojedinačna vrijednost svake garaže.

Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji 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. Nadalje, prema odredbi članka 28. stavka 3. spomenutog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati i iskazati imovinu u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

U studenom 2016. je izvršni predsjednik Crvenog križa donio Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine i obveza za 2016. i imenovanju Povjerenstva za popis. Na temelju navedene Odluke osnovano je Povjerenstvo za popis imovine i obveza te utvrđeno razdoblje obavljanja popisa od 15. prosinca 2016. do 23. siječnja 2017.

Također su donesene Upute za postupanje Povjerenstva za popis kod godišnjeg popisa imovine i obveza. O provedenom popisu, Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je u veljači 2017. Izvješće s popisnim listama te dalo prijedlog za otpis imovine.

Komisija je godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016., provela zaključno s danom 14. veljače 2017. (prema podacima iz Izvješća o godišnjem popisu imovine i obveza), što nije u skladu s razdobljem obavljanja popisa navedenom u Odluci o redovnom godišnjem popisu imovine i obveza za 2016.

Popisne liste ne sadrže novčane izraze, nedostaju popisne liste potraživanja i obveza s utvrđenim rokovima dospelosti, odnosno ročnosti i pravnog temelja, iako su, prema Izvješću o godišnjem popisu imovine i obveza, potraživanja i obveze obuhvaćeni popisom u iznosima preuzetima iz glavne knjige. Nadalje, popisom imovine nisu obuhvaćeni svi građevinski objekti (nije popisano 40 stambenih zgrada (montažnih kućica) na lokaciji Ilok te tri pomoćne građevine (dvije radionice i spremište) na Dubravkinom trgu 11, Zagreb).

Također, revizijom je utvrđeno da podaci o popisu imovine i obveza iskazani u Izvješću o godišnjem popisu imovine i obveza, koji se odnose na nefinancijsku imovinu nisu istovjetni podacima iskazanim u Bilanci ni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, odnosno nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Tako je, između ostalog, stanje dugotrajne nematerijalne imovine u Izvješću o godišnjem popisu imovine i obveza iskazano u vrijednosti 39.166.508,00 kn, a u Bilanci u iznosu 42.787.333,00 kn, vrijednost ulaganja u vrijednosne papire u Izvješću o godišnjem popisu imovine i obveza je iskazana u iznosu 286.048,00 kn, a u Bilanci u iznosu 218.766,00 kn.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je, između ostalog, najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim najvišim općim aktom neprofitne organizacije. 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 izrazima 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.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći

Crveni križ na temelju odredbi članka 8. stavka 1. točke 4., 5. i 6. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti u Republici Hrvatskoj i svijetu za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija u zemlji i svijetu, te osigurava čuvanje određenih količina materijalnih dobara za te potrebe.

Prema Izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016., ukupno je prikupljeno humanitarne pomoći u iznosu 16.791.329,00 kn (materijalna dobra u iznosu 5.903.331,00 kn i financijska dobra u iznosu 10.887.998,00 kn), a pruženo u iznosu 12.283.230,00 kn (materijalna dobra u iznosu 5.369.331,00 kn i financijska dobra u iznosu 6.913.899,00 kn). Također, prema navedenom Izvješću humanitarna pomoć pružala se u prihvatilištima za tražitelje azila u Kutini i Zagrebu te osobama pod međunarodnom zaštitom tijekom njihove integracije u lokalnu zajednicu (u kojima je sveukupno sudjelovalo 2 777 neposrednih korisnika - pojedinaca). Crveni križ pružio je humanitarnu pomoć 325 korisnika u ustanovama te 70 korisnika u organizacijama civilnog društva. Tijekom izbjegličke krize u 2016. pružena je pomoć za 102 275 izbjeglica na području Republike Hrvatske. Također, prema Izvješću o radu za 2016. Crveni križ je proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) migrantima i socijalno ugroženom stanovništvu.

Crveni križ vodi pomoćne evidencije o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći, odnosno zalihama humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti.

U 2016. Crveni križ je u okviru projekta Vaš dar za pravu stvar dogovorio suradnju s jednim trgovačkim lancem o prikupljanju materijalnih dobara putem košara i to za vrijeme trajanja sabirne akcije Solidarnost na djelu (od 13. do 27. listopada 2016.) te za vrijeme trajanja Tjedna solidarnosti (od 8. do 15. prosinca 2016.). Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Crveni križ je u navedenim razdobljima prikupio prehrambene artikle (između ostalog, brašno, tjesteninu, ulje, rižu, sol, šećer, juhe), ukupne vrijednosti 17.488,00 kn, odnosno 1 500 kg hrane.

Nadalje, navodi da navedene akcije provode društva Crvenog križa, ali ih je iznimno tijekom listopada i prosinca 2016. proveo Crveni križ jer Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb (u čijoj su nadležnosti navedene aktivnosti) nije bilo u mogućnosti provesti prikupljanje materijalnih dobara. Prikupljeni artikli distribuirani su za potrebe korisnika socijalnih samoposluga trima gradskim društvima Crvenog križa (Zaprešić, Županja i Topusko). Za navedene akcije Crveni križ nije podnio zahtjev za izdavanje rješenja o odobrenju provođenja humanitarne akcije, nije dostavio plan provođenja humanitarne akcije, plan korištenja prikupljene humanitarne pomoći koji uključuje i kriterije raspodjele pomoći, te nije podnio propisano izvješće o provedenoj akciji nadležnom uredu. Prema odredbama članka 10. Zakona o humanitarnoj pomoći, humanitarna akcija je vremenski ograničeno, organizirano prikupljanje humanitarne pomoći za određenog korisnika, odnosno korisnike ili za definiranu svrhu koja ne može trajati duže od 90 dana. Također, humanitarnu akciju, nakon izvršnosti rješenja kojim se odobrava provođenje humanitarne akcije, mogu provesti stalni prikupljači humanitarne pomoći i neprofitne pravne osobe koje nemaju rješenje kojim se odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći, profitne pravne osobe i fizičke osobe.

Prema odredbi članka 21. navedenog Zakona, stalni prikupljač humanitarne pomoći dužan je dostaviti nadležnom uredu plan provođenja humanitarne akcije te plan korištenja prikupljene humanitarne pomoći koji uključuje i kriterije raspodjele pomoći ako se radi o više korisnika. Prema odredbama članka 48. navedenog Zakona organizator humanitarne akcije dužan je nadležnom uredu dostaviti izvješće o provedenoj humanitarnoj akciji u roku trideset dana od dana završetka humanitarne akcije te konačno izvješće u roku petnaest dana nakon posljednje transakcije povezane s provedenom humanitarnom akcijom.

Kod Crvenog križa, kao posrednika u doniranju hrane, naglašava se važnost uvjeta, kriterija i načina doniranja hrane koje mora ispunjavati posrednik u doniranju hrane (dobivenu od donatora, građana i drugih posrednika) koji su propisani odredbama Pravilnika o uvjetima, kriterijima i načinima doniranja hrane i hrane za životinje (Narodne novine 119/15). Između ostalog, odredbama članaka 10. i 11. navedenog Pravilnika propisano je da doniranu hranu moraju pratiti isprave (otpremnicu, primka) te u slučaju doniranja hrane od strane građana, posrednik treba pregledati hranu i izgled pakiranja te izdati potvrdu o zaprimljenoj hrani koju potpisuju posrednik i građani. Također, posrednik je dužan voditi evidenciju primitka hrane od donatora odnosno građanina te evidenciju ili bazu podataka krajnjih primatelja iz koje je razvidno da se radi o osobama koji ispunjavaju uvjete iz članka 5. navedenog Pravilnika (socijalno ugroženima, korisnicima prava u sustavu socijalne skrbi i/ili pogođenima elementarnim nepogodama). Pored navedenog, dužan je zbirne podatke iz evidencija dostaviti nadležnom ministarstvu u propisanim rokovima, u skladu s navedenim Pravilnikom.

Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena (donirana odjeća i obuća iznosi 5,00 kn po kilogramu, prema Odluci izvršnog predsjednika Crvenog križa iz siječnja 2013.), a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora, odnosno na računu dobavljača koji je priložen pri dostavljanju humanitarne pomoći. Vrijednost zaliha humanitarne pomoći početkom 2016. je iznosila 10.312.705,00 kn, a koncem 5.546.107,00 kn. Tijekom 2016. prikupljena je humanitarna pomoć u iznosu 6.409.327,00 kn, a podijeljena je u iznosu 18.022.329,00 kn.

Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć nije u glavnoj knjizi evidentirana i financijskim izvještajima za 2016. iskazana kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za prikupljena sredstva pomoći, odnosno kao prihod od donacija i rashodi za donacije, već je iskazana izvanbilančno.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Isto tako, odredbom članka 25. navedenog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenima prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Crveni križ većinu aktivnosti raspodjele humanitarne pomoći prema krajnjim korisnicima radi kroz općinska, gradska i županijska društva Crvenog križa, međutim ne vodi evidenciju krajnjih korisnika podijeljene humanitarne pomoći. Također, revizijom je utvrđeno da nisu donesene upute o načinu zaprimanja i distribuciji humanitarne pomoći društvima.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi humanitarne akcije u skladu s odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći te za prikupljanje i doniranje hrane voditi evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima, kriterijima i načinima doniranja hrane i hrane za životinje. Nadalje, nalaže primljenu humanitarnu pomoć namijenjenu drugima evidentirati u okviru zaliha za preraspodjelu drugima te obveze za prikupljena sredstva pomoći evidentirati u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine, a podijeljenu humanitarnu pomoć u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije (uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći), kako je to propisano odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, Državni ured za reviziju predlaže voditi evidenciju krajnjih korisnika podijeljene humanitarne pomoći te donijeti upute o načinu zaprimanja i distribuciji humanitarne pomoći društvima radi boljeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

- 4.2. *U očitovanju, dio Nalaza koji se odnosi na poslovne knjige Crveni križ prihvaća u cijelosti te navodi da su tijekom revizijskog postupka već usvojene preporuke za evidentiranje knjigovodstvenih promjena na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

U dijelu Nalaza koji se odnosi na popis imovine i obveza Crveni križ obrazlaže da je donesena Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza 31. prosinca 2016. i imenovanju Povjerenstva za popis (URBROJ: 45-98/2016, od 28. studenoga 2016.). Crveni križ nadalje navodi da u vlasništvu ima imovinu u Zagrebu, Rijeci, Velom Lošinj, Solinu i Kutini te je zbog dislociranosti iste, godišnji popis imovine i obveza Crvenog križa kojim je potrebno bilo utvrditi stanje dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine, potraživanja, obveza i zaliha završen zaključno sa 14. veljače 2017., a ne do 23. siječnja 2017. kako je i bilo određeno u navedenoj Odluci.

Dio Nalaza koji se odnosi na evidentiranje prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći Crveni križ prihvaća u cijelosti te navodi da s obzirom na različitu praksu u postupanju društava Crvenog križa i ureda državne uprave na pojedinim područjima u odnosu na Zakon o humanitarnoj pomoći, a uzimajući u obzir činjenicu da je riječ o neprofitnoj pravnoj osobi koja prikuplja i pruža humanitarnu pomoć na temelju javne ovlasti propisane posebnim zakonom (Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu), Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku je 26. veljače 2018. upućen dopis sa zahtjevom za davanjem službenog mišljenja o obvezi postupanja Crvenog križa i društava Crvenog križa kao njegovih ustrojstvenih oblika u odnosu na Zakon o humanitarnoj pomoći. Nadalje, Crveni križ navodi da je na istu temu 25. travnja 2018. održan sastanak s predstavnicima navedenog Ministarstva i 3. svibnja 2018. s predstavnicima Gradskog ureda za socijalnu zaštitu i osobe s invaliditetom, Odsjek za humanitarnu pomoć, Grad Zagreb. Također navodi da je nakon održanih sastanaka, Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku svim uredima državne uprave dostavilo dopis u cilju ujednačavanja prakse, osobito u pogledu postupanja nadležnih ureda prema društvima Crvenog križa vezano za humanitarne akcije, posebno za sabirnu akciju pod nazivom Solidarnost na djelu uvažavajući odredbe Zakona o humanitarnoj pomoći, popunjavanja Trogodišnjeg programa rada pravne osobe koja podnosi Zahtjev za stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći (Obrazac 2. iz Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći), popunjavanja Izvješća o provedbi trogodišnjeg Programa rada pravne osobe kojoj je odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći (Obrazac 3. iz Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći). Nadalje navodi da je nakon zaprimljenog mišljenja Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, Crveni križ isti uputio svim društvima Crvenog križa (gradskim, općinskim, županijskim) navodeći obvezu postupanja u skladu sa Zakonom o humanitarnoj pomoći, a na temelju mišljenja Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku. Osim toga, navodi da se obvezao da će ubuduće spomenutom Ministarstvu dostavljati popis svih humanitarnih akcija koje organiziraju ili planiraju organizirati pojedina društva Crvenog križa, a kako bi se isti potom dostavio svim uredima državne uprave u cilju da se dobije pregled svih potencijalnih akcija u određenom razdoblju, zatim da se stalnim prikupljačima humanitarne pomoći, ovdje društvima Crvenog križa, olakša popunjavanje navedenih Obrazaca, Trogodišnjeg programa rada i Izvješća o provedbi trogodišnjeg Programa rada, a sve kako bi se praksa na terenu ujednačila i izbjegle možebitne proturječnosti. Nadalje navodi da u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Crveni križ od 2017., za zalihe kupljene iz sredstava prikupljenih na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, vodi evidenciju zaliha za preraspodjelu drugima i zaliha za uporabu u izvanrednim situacijama na način kako to propisuje navedeni Pravilnik - iskazivanjem zaliha i obveza, odnosno prihoda i rashoda od donacija (FEAD, nabava humanitarne pomoći).

Također, navodi da se donirana humanitarna pomoć vodi u izvanbilančnim evidencijama. S obzirom na specifičnost poslovanja Crvenog križa (Zakon o Hrvatskom Crvenom križu) navodi potrebnim napomenuti da je zatražio mišljenje Ministarstva financija (o čemu je bio obaviješten i Državni ured za reviziju prilikom revizijskog postupka), u vezi evidentiranja zaliha u Crvenom križu. Također, navodi da do danas nije dobio službeno mišljenje o navedenoj problematici, te predlaže osnivanje radne skupine, kako bi se sagledala problematika i uloga Crvenog križa i svih društava Crvenog križa u prikupljanju i podjeli humanitarne pomoći, te ispitala primjena odredbe članka 25. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Također, navodi da je Crveni križ na temelju odredbe članka 48. Zakona o humanitarnoj pomoći, kao stalni prikupljač humanitarne pomoći u obvezi voditi evidenciju o ukupno prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći, odnosno zalihama po vrsti, količini i vrijednosti. U skladu s navedenim, Crveni križ dostavlja nadležnom uredu Godišnje izvješće s brojčanom evidencijom krajnjih korisnika bez osobnih podataka. Društva Crvenog križa prilikom podjele humanitarne pomoći, vode evidencije krajnjih korisnika i čuvaju u svojim pismohranama. Društva crvenog križa dostavljaju izvješća na zahtjev Crvenog križa ukoliko se ukaže potreba za istima te ukoliko izvješće o podijeljenoj humanitarnoj pomoći krajnjim korisnicima od Crvenog križa zatraži donator u skladu sa zaključenim ugovorom. Uputom o postupku zaprimanja donacija u Crvenom križu izrađenom početkom 2017. definiran je postupak zaprimanja donacija i način vođenja evidencija. Također, navodi da će slijedom prijedloga i naloga Državnog ureda za reviziju, Crveni križ pristupiti izradi uputa o načinu zaprimanja i distribuciji humanitarne pomoći Društva Crvenog križa, radi boljeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola te provoditi humanitarne akcije u skladu s odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći, te za prikupljanje i doniranje hrane voditi evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima, kriterijima i načinima doniranja hrane i hrane za životinje.

5. Financijska imovina

- 5.1. Financijska imovina na dan 31. prosinca 2016. iznosi 31.080.576,00 kn. Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 24.881.090,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 5.435.831,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 228.845,00 kn, vrijednosne papire (obveznice za oduzete stanove) u iznosu 218.766,00 kn, zajmove (društvima Crvenog križa) u iznosu 209.500,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 61.000,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu 45.544,00 kn.

Potraživanja za prihode u iznosu 5.435.831,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.668.904,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 89.362,00 kn te ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 2.677.565,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih potraživanja za prihode poslovanja evidentirana je dana pozajmica trgovačkom društvu Clementia 1878 d.o.o. u vlasništvu Crvenog križa, u iznosu 200.000,00 kn. Glavni odbor je odlučio na sjednici u prosincu 2015. o davanju navedene pozajmice društvu u trenutku kad postane operativno. Također je odlučio da se u skladu s potrebama izvrši doregistracija djelatnosti navedenog društva o čemu ovisi potpuna operativnost.

Doregistracija djelatnosti je provedena u rujnu 2016., odnosno promijenjena je djelatnost iz usluge sanitetskog prijevoza u nespécializiranu trgovinu na veliko. Predsjednik Crvenog križa, kao predsjednik Glavnog odbora, potpisao je Odluku o uplati pozajmice, u skladu s prethodnom odlukom Glavnog odbora, u prosincu 2016. kada je i obavljena uplata društvu. Odlukom Glavnog odbora iz ožujka 2017. izmijenjena je i dopunjena navedena Odluka te je utvrđeno da se sredstva daju u vidu beskamatnog zajma s početkom roka otplate istekom tri godine računajući od dana uplate sredstava na žiro račun trgovačkog društva. Također, odlučeno je da će se dinamika vraćanja sredstava utvrditi naknadnim sporazumom između Crvenog križa i društva. Navedeni sporazum do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) nije zaključen.

Prema pisanom obrazloženju izvršnog predsjednika, društvo nije započelo s radom jer još nema uvjete za rad. Nadalje, prema obrazloženju, uplaćena sredstva nisu korištena te su u punom iznosu deponirana na račun društva.

S obzirom da društvo od osnivanja (u srpnju 2006.) do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) nije započelo s radom, navedena sredstva u iznosu 200.000,00 kn, koja se odnose na pozajmicu treba vratiti na račun Crvenog križa te preispitati opravdanost postojanja društva.

Državni ured za reviziju predlaže vratiti sredstva u iznosu 200.000,00 kn koja se odnose na pozajmicu društvu u vlasništvu Crvenog križa te preispitati opravdanost postojanja navedenog društva.

- 5.2. *Crveni križ u cijelosti prihvaća prijedlog te navodi da je 22. rujna 2016. Trgovački sud u Zagrebu objavio upis promjene tvrtke, predmeta poslovanja, članova uprave, odredbi izjave o osnivanju u Sudski registar proveden kod navedenog suda po rješenju pod poslovnim brojem Tt-16/15852-4 od 21. rujna 2016., redni broj upisa 3, za subjekt upisa s matičnim brojem (MBS) 080578990, osobnim identifikacijskim brojem (OIB) 02719916948, pod tvrtkom/nazivom Clementia 1878 društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge, sa sjedištem u Zagrebu, Ulica Crvenog križa 14/1.*

Također navodi da s obzirom na završenu doregistraciju i imenovanje novog direktora društva (Robert Markt zamijenio je Stellu Prskalo) 30. prosinca 2016. potpisana je Odluka (na temelju prethodno donesene odluke od 2. prosinca 2015. koja je vidljiva iz zapisnika navedene sjednice) te su uplaćena novčana sredstva trgovačkom društvu Clementia 1878. Glavni odbor je o istom obaviješten na prvoj sljedećoj sjednici (22. sjednici Glavnog odbora Skupštine 21. saziva 13. ožujka 2017.) na kojoj je donesena i izmjena i dopuna navedene odluke na način da se u odluku dodao novi članak koji glasi "Sredstva iz članka 1. ove Odluke daju se u vidu besamatnog zajma s početkom roka otplate istekom tri godine računajući od dana uplate sredstava na žiro račun Clementie 1878 d.o.o. Dinamika vraćanja sredstava utvrditi će se naknadnim sporazumom između Hrvatskog Crvenog križa i Clementie 1878 d.o.o.". Nadalje navodi da Clementia 1878 d.o.o. još uvijek nema uvjete za rad i nije započela s radom s obzirom da početak rada uvelike ovisi o poslovnim prostorima u prizemlju na adresi Ulica Crvenog križa 14 koji još nisu spremni. Slijedom navedenog nije potpisan sporazum o dinamici vraćanja sredstava, s obzirom da sredstva još nisu upotrijebljena i u punom uplaćenom iznosu su deponirana na računu društva. Clementia 1878 d.o.o. izvršila je povrat uplaćenih novčanih sredstava 27. srpnja 2018., a koja se sredstva odnose na pozajmicu trgovačkom društvu, na žiro račun Crvenog križa, u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju. Također navodi da će istu ponovno aktivirati sukladno navedenoj Odluci Glavnog odbora Crvenog križa ako bude neophodno i kada se za to stvore uvjeti (otvorenje trgovine).

6. Obveze

- 6.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 19.279.133,00 kn, što je za 4.271.682,00 kn ili 28,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 5.260.668,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 8.864.063,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 5.154.402,00 kn. Na dospjele obveze se odnosi 10.011.318,00 kn te na nedospjele 9.267.815,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 8.864.063,00 kn se odnose na glavnice kredita za otplatu zemljišta na adresi Zadarska bb, Zagreb. Republika Hrvatska je prenijela u vlasništvo i posjed Crvenom križu nekretninu za potrebe izgradnje poslovne zgrade i Centralne škole Crvenog križa na temelju zaključenog ugovora iz studenog 2007. Ugovorena je naknada u visini 50,0 % ukupne vrijednosti nekretnine, što iznosi 8.864.063,00 kn, uz odgodu plaćanja od tri godine od dana potpisivanja ugovora (15. studenoga 2007.). Crveni križ se obvezao otplaćivati Republici Hrvatskoj ugovorenu vrijednost u roku pet godina, u 60 jednakih mjesečnih obroka, s pripadajućom kamatom u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke u trenutku potpisivanja ugovora. Revizijom je utvrđeno da Crveni križ nije otplaćivao navedenu obvezu te ukupni dug prema Republici Hrvatskoj, zajedno s kamatama iznosi 9.893.368,00 kn.

U veljači 2017. je Ministarstvu državne imovine uputio dopis s prijedlogom rješenja duga kroz prijeboj ili kompenzaciju na način da se za predmetni dug Republici Hrvatskoj u vlasništvo preda imovina kojom isti raspolaže (nekretninu u loku), a čija bi vrijednost mogla biti u protuvrijednosti postojećeg duga Crvenog križa. Revizijom je utvrđeno da se nekretnina na lokaciji Sofija 2, Ilok, sastoji od zemljišta u vrijednosti 90.480,00 kn i Doma za starije i nemoćne u vrijednosti 4.185.711,00 kn, ukupne površine 30 160 m².

Republika Hrvatska je na temelju ugovora iz 2005. darovala Crvenom križu navedeno zemljište bez naknade, u svrhu izgradnje objekta za smještaj starijih i nemoćnih osoba, uz napomenu da je Republika Hrvatska ovlaštena raskinuti ugovor o darovanju u slučaju promjene ugovorom utvrđene namjene. Slijedom navedenog, Crveni križ navedenu nekretninu ne treba nuditi Republici Hrvatskoj u zamjenu za otplatu duga.

Državni ured za reviziju nalaže podmirenje obveza prema Republici Hrvatskoj u što kraćem roku. Također je mišljenja da nije opravdano nuditi nekretninu u loku koju su dobili od Republike Hrvatske bez naknade, u zamjenu za otplatu duga. Nadalje je mišljenja da Crveni križ ispita mogućnost povrata Republici Hrvatskoj nekretninu na lokaciji Zadarska bb, Zagreb, koja je predmetom nastalih obveza, s obzirom da do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) Crveni križ nije sagradio poslovnu zgradu i Centralnu školu Crvenog križa, a za čiju je namjenu dobio navedeno zemljište niti je donio plan u vezi s izgradnjom.

- 6.2. *Crveni križ djelomično prihvaća nalog te navodi da obveza Crvenog križa prema Republici Hrvatskoj iznosi 8.864.063,00 kn (glavnica), uz kamatu u iznosu 1.029.305,00 kn, što ukupno iznosi 9.893.368,00 kn. Nadalje, napominje da je u razdoblju počeka otplate glavnice (prosinac 2007. - prosinac 2010.) prema otplatnom planu Crveni križ već otplatio ukupno 1.206.484,00 kn. Crveni križ je upravo radi podmirenja obveza prema Republici Hrvatskoj, predložio Ministarstvu državne imovine rješavanje duga kroz prijeboj ili kompenzaciju na način da se za predmetni dug Republici Hrvatskoj u vlasništvo preda imovina kojom isti raspolaže, a čija bi vrijednost mogla biti u protuvrijednosti postojećeg duga Crvenog križa. Konkretno, radi se o Domu za starije i nemoćne osobe Ilok, a koji se sastoji od zemljišta površine 30 160 m², 40 manjih montažnih objekata ukupne površine 2 896 m² za smještaj korisnika i druge sadržaje i građenog središnjeg objekta površine 1 832 m². Takvim rješenjem ukupan iznos donacije koju je Republika Hrvatska imala prema Crvenom križu ostao bi nepromijenjen. Za potrebe realizacije navedenog prijeboja/kompenzacije ili zamijene vrijednosti, u tijeku su pregovori s Ministarstvom financija te Ministarstvom za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku Republike Hrvatske.*

Na kraju navodi da će u cilju rješavanja konkretne pravne stvari s navedenim ministarstvima, razmotriti više mogućnosti podmirenja duga.

- 6.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga u vezi podmirenja obveza prema Republici Hrvatskoj koja je dospjela u 2010. Ukoliko se navedena obveza ne podmiri, Državni ured za reviziju ostaje pri mišljenju da je potrebno preispitati mogućnost povrata nekretnine Republici Hrvatskoj s obzirom da isto nije privedeno namjeni za koju je dobivena te ne postoji dugoročni ni kratkoročni plan u vezi s izgradnjom.

7. Prihodi od prodaje roba

- 7.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 45.058.088,00 kn, što je za 1.305.724,00 kn ili 3,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupno ostvarenih prihoda, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 12.893.702,00 kn (28,6 % ukupno ostvarenih prihoda), od čega se na prihode od obavljanja usluga odnosi 11.123.695,00 kn, a prihode od prodaje roba 1.770.007,00 kn.

Navedeni prihodi od prodaje roba ostvareni su od prodaje promidžbenog materijala (plakati, značke, zahvalnice, brošure, bedževi, priručnik prve pomoći, priznanja za dobrovoljne davatelje krvi i drugi materijal za promidžbu djelatnosti Crvenog križa) te odjeće i obuće Crvenog križa putem Ekonomata. Ostvareni su na temelju Odluke Glavnog odbora iz ožujka 1997. prema kojoj prodajna cijena promidžbenog materijala može iznositi do 20,0 % više od nabavne cijene materijala, Odluke Glavnog odbora o cijeni dva Priručnika prve pomoći iz rujna 2010. i ispostavljenih računa. Prodajne cijene promidžbenog materijala i robe su navedene u analitičkoj evidenciji materijala u Ekonomatu na način da se pri evidentiranju nabavne vrijednosti robe u Ekonomatu utvrđuje prodajna cijena pojedinog promidžbenog materijala i robe uvećana do 20,0 %. O rasponu navedenog uvećanja, prema obrazloženju odgovorne osobe, odlučuje zaposlenik u Ekonomatu ili odgovorne osobe za nabavu određene robe.

Cjenik promidžbenog materijala i robe s iskazanim prodajnim cijenama nije sastavljen. S obzirom na to da Crveni križ promidžbeni materijal i robu, u najvećoj mjeri prodaje društvima Crvenog križa, trebalo bi prodajne cijene utvrditi u visini nabavne cijene. Nadalje, prema obrazloženju odgovorne osobe, pojedini promidžbeni materijal se dijeli besplatno, što nije razvidno iz dokumentacije niti je propisano unutarnjim aktima.

S obzirom na navedeno, potrebno je donijeti pravilnik kojim bi se utvrdilo koji se promidžbeni materijali tiskaju, izrađuju, prodaju i poklanjaju u pojedinim akcijama koje provodi Crveni križ i društva Crvenog križa, te koja priznanja i zahvalnice se poklanjaju dobrovoljnim davateljima krvi.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje cjenika informativno promidžbenog materijala u kojem će biti iskazane prodajne cijene materijala. S obzirom da se promidžbeni materijal prodaje u najvećoj mjeri društvima Crvenog križa, Državni ured za reviziju je mišljenja da se prodajne cijene trebaju utvrditi u visini nabavne cijene promidžbenog materijala. Također, predlaže donošenje unutarnjeg akta kojim bi se utvrdilo koji se promidžbeni materijali tiskaju, izrađuju, prodaju i poklanjaju u pojedinim akcijama koje provodi Crveni križ i društva Crvenog križa.

Istim aktom je potrebno utvrditi koji promidžbeni materijal, te koja priznanja i zahvalnice se poklanjaju dobrovoljnim davateljima krvi.

- 7.2. *Crveni križ u cijelosti prihvaća prijedloge vezane uz donošenje pravilnika i unutarnjeg akta kojim bi se reguliralo postupanje s promidžbenim materijalom, te donošenje cjenika promidžbenog materijala. Nadalje navodi da prodajna cijena promidžbenog materijala i robe na temelju Odluke Glavnog odbora iz ožujka 1997. može iznositi do 20,0 % više od nabavne cijene materijala. O rasponu navedenog uvećanja odlučuje i prodajnu cijenu odobrava Izvršni predsjednik, na temelju prijedloga stručne službe, a ne zaposlenik u Ekonomatu ili odgovorna osoba za nabavu određene robe.*

8. Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

- 8.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 39.745.106,00 kn, što je za 2.214.333,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupno ostvarenih rashoda, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa su ostvarene u iznosu 467.052,00 kn, od čega se na rashode za naknade prema ugovorima o djelu odnosi 396.775,00 kn, naknade prema ugovorima o autorskom djelu 56.845,00 kn, te druge naknade (stručno osposobljavanje) 13.432,00 kn.

Ugovori o djelu su zaključivani za poslove prevođenja, predavanja, vježbi i simulacije na tečajevima osposobljavanja spasioca i na tečajevima za obnovu uvjerenja o osposobljavanju spasioca, zbrinjavanja ranjivih skupina, psihosocijalne podrške izbjeglicama, organizacije večere zahvale i slično dok su ugovori o autorskom djelu zaključivani za izradu godišnjaka Crvenog križa, izradu i programiranje projekcije holograma, izradu maskote, pisanje tekstova, glazbeni nastupi i drugo.

Tijekom 2016. zaključen je 91 ugovor o djelu na temelju kojih su isplaćene naknade za 62 osobe (vanjski suradnici te jedan zaposlenik na radnom mjestu skladištara). Također, zaključen je 21 ugovor o autorskom djelu, na temelju kojih su obračunane naknade za 19 osoba (vanjski suradnici). Najviša godišnja neto naknada je isplaćena vanjskom suradniku u iznosu 36.000,00 kn za izradu Programa cjelovitog sustava upravljanja informacijama, za potrebe kriznog djelovanja Crvenog križa.

Revizijom je utvrđeno da su ugovori o djelu kao i ugovori o autorskom djelu u većem broju slučajeva zaključivani nakon što su usluge obavljene. Za navedene usluge trebalo je zaključiti ugovore prije početka obavljanja poslova, kako bi se utvrdile obveze izvršitelja i naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o djelu kao i ugovore o autorskom djelu prije početka obavljanja poslova.

- 8.2. *Crveni križ prihvaća nalaz u cijelosti te navodi da je već i prije zaprimanja Nacrta Izvješća Državnog ureda za reviziju započeo s vanjskim suradnicima zaključivati navedene ugovore prije početka obavljanja poslova.*

Također, navodi da nakon uredno izvršenog ugovorenog posla, vanjski suradnici imaju obvezu priložiti izvješće o izvršenom poslu, a koje je zaposlenik službe Crvenog križa za čije potrebe su izvršeni ugovoreni poslovi od strane istih, svojim potpisom potvrdio izvršenje te odobrio plaćanje ugovorene cijene.

9. Nabava

- 9.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe, radovi i usluge prema unutarnjim aktima Crvenog križa (Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga iz veljače 2014., Odluci o dopuni uredbe iz svibnja 2014., Odluci o postupku nabave u stanju pripravnosti i kriznim situacijama iz rujna 2015. te Pravilima nabave roba, radova i usluga iz veljače, svibnja i studenog 2016. kojima se uređuju postupci nabave - dalje u tekstu: Pravila nabave), prema Pravilima Međunarodne Federacije društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca (dalje u tekstu: Pravila IFRC) te prema Pravilima Agencije Ujedinjenih naroda za izbjeglice (dalje u tekstu: Pravila UNHCR), koja su se primjenjivala u 2016. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti iznad 20.000,00 kn iznosila 7.929.039,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U pojedinim slučajevima Crveni križ nije provodio procedure utvrđene unutarnjim aktima. Nije donesen godišnji plan nabave te nije ustrojena evidencija zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka nabave. Pravilima nabave nije utvrđeno da je potrebno donijeti izmjene i dopune godišnjeg plana nabave u skladu s izmjenama i dopunama financijskog plana. Za predmete nabave u postupku ograničenog prikupljanja ponuda, u pojedinim slučajevima nisu prikupljene najmanje tri ponude.

U pojedinim slučajevima, s obzirom na to da nedostaje odobrenje za pokretanje postupka nabave nije razvidno koliki je procijenjeni iznos nabave te iz kojih je sredstava financirana nabava.

U pojedinim slučajevima Crveni križ nije zaključio ugovore nakon provedenog postupka nabave, a koje je, prema Pravilima nabave, trebao zaključiti za nabavu roba, radova i usluga čija je vrijednost veća od 10.001,00 kn. Kriteriji koji predstavljaju ekonomski najpovoljniju ponudu u većem broju slučajeva nisu navedeni. U slučajevima gdje kriteriji postoje, naveden je relativni značaj ili opadajući redoslijed važnosti tih kriterija (od I do III) bez jasne informacije ponuditeljima za izradu konkurentne ponude, odnosno koliko bodova mogu dobiti po pojedinom kriteriju. Nadalje, u određenim slučajevima predmet nabave nije opisan na jasan, potpun i nediskriminirajući način koji osigurava nadmetanje među potencijalnim ponuditeljima i omogućava uspoređivanje ponuda u pogledu zahtjeva koji su postavljeni. U pojedinim postupcima nabave, Poziv za dostavu ponuda, odnosno objava (dalje u tekstu: Poziv), ne sadrži minimalne podatke utvrđene Pravilima nabave te kao prilog Izjavu o etičnosti poslovanja. U pojedinim slučajevima, ponude ponuditelja nisu dostavljene te odabir dobavljača nije proveden na način opisan u Pozivu. Tako su primjerice, odabrani ponuditelji čije ponude nisu bile uvezene u cjelinu ni stranice numerirane te ponuditelji koji su u ponudi kao način plaćanja naveli predujam, što nije u skladu s poslanim, odnosno objavljenim Pozivom. Također, komisija je ponude ocjenjivala za svaki pojedini artikl iako je u Pozivu navedeno da će se ponude ocjenjivati za cjelokupni predmet nabave. U pojedinim slučajevima predmet nabave određen po projektu čime nisu obuhvaćeni istovrsni proizvodi.

Za nabavu određenih istovrsnih proizvoda i radova (primjerice uredski namještaj, tiskani i promotivni materijal, građevinsko-obrtnički radovi, šatori i drugo) provedeno je više odvojenih postupaka nabave. U pojedinim slučajevima Zapisnici o otvaranju i ocjeni ponuda (dalje u tekstu: Zapisnici) ne sadrže podatke utvrđene Pravilima nabave. Tako primjerice, ne sadrže dio podataka o ponuditeljima, cijenu svake ponude, rokove i druge bitne uvjete navedene u ponudi.

Nadalje, iz pojedinih Zapisnika nije razvidno na temelju kojih kriterija je odabran određeni ponuditelj, jer nedostaju dodatna obrazloženja utvrđena izravnim pregledom opreme, odnosno situacije na terenu.

Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 482.077,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (službena radna odjeća, građevinsko-obrtnički radovi te unutarinja stolarija) nisu provedeni postupci nabave utvrđeni unutarnjim aktima. Vrijednosno značajnija nabava u iznosu 303.501,00 kn s porezom na dodanu vrijednost odnosi se na nabavu službene odjeće koju je Crveni križ naručivao pojedinačno po artiklima, ovisno o potrebi. Službenu odjeću naručivao je za vlastite potrebe te za pojedina društava Crvenog križa. Međutim, za nabavu službene odjeće za potrebe društava Crvenog križa ne postoji Odluka na temelju koje je utvrđeno da će nabavu službene odjeće za potrebe društava Crvenog križa obavljati Crveni križ. Također, nije donesena odluka na temelju koje se društvima Crvenog križa prodaje nabavljena službena odjeća uz proviziju koja u prosjeku iznosi 9,0 %.

Zaključeni ugovori s odabranim ponuditeljima ne sadrže jamstvo za uredno izvršenje ugovora te u većini slučajeva ugovornu kaznu za nepoštivanje ugovorenih rokova. Isporuka robe, izvršenje radova, odnosno usluga, u pojedinim slučajevima, bilo je izvan rokova utvrđenih ugovorima.

Tijekom 2016. Crveni križ zaključio je s dva dobavljača ugovore o izvođenju građevinsko-obrtničkih radova na uređenju više poslovnih prostora (Ulica Crvenog križa 14-16 i Ulica Pavla Hatza 28) i skladišta (Novi Zagreb - Blato). Iako je u Pozivu za dostavu ponuda navedeno da je cijena nepromjenjiva za vrijeme trajanja ugovora, ugovori o izvođenju građevinskih radova sadrže odredbu da su ugovorne strane suglasne da Crveni križ, tijekom izvođenja radova, po svom odabiru može tražiti ugradnju materijala i opreme čija je cijena viša ili niža od cijene navedene u ponudi izvođača radova, što će se precizirati u pisanom obliku kao dodatak osnovnom ugovoru. U slučajevima kada su radovi izvršeni u vrijednosti većoj od ugovorene, Crveni križ nije zaključio dodatak ugovoru, već je plaćanja izvršio na temelju konačnog obračuna i ispostavljenih računa, čime su ostvareni rashodi u iznosu 67.960,00 kn, odnosno 18,5 % većem od ugovorenog. Primopredajni zapisnici u određenim slučajevima nisu sastavljani te nije razvidno je li oprema stavljena u upotrebu te jesu li radovi izvršeni i kada.

Nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 2.105.886,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (od kojih je vrijednosno značajnija nabava priznanja za dobrovoljno darivanje krvi, građevinsko-obrtničkih radova, osobne opreme za spasioce, suhih odijela za spašavanje iz vode, zastava te uredskog namještaja) nije provedena u skladu s unutarnjim aktima (Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga iz veljače 2014., Odlukom o dopuni uredbe iz svibnja 2014., Odlukom o postupku nabave u stanju pripravnosti i kriznim situacijama iz rujna 2015. te Pravilima nabave roba, radova i usluga iz veljače, svibnja i studenog 2016. kojima se uređuju postupci nabave).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje procedura utvrđenih unutarnjim aktima o postupku nabave roba, radova i usluga (donošenje godišnjeg plana nabave, provođenje postupaka nabave (izradu zahtjeva za pokretanje postupka nabave i poziva za dostavu ponuda, odnosno objave, prikupljanje i ocjenjivanje ponuda te sastavljanje Zapisnika i zaključivanje ugovora s odabranim ponuditeljima) te vođenje evidencije zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka nabave).

Također nalaže, za nepredviđene i naknadne radove zaključiti dodatak osnovnom ugovoru o izvođenju radova u skladu s odredbama zaključenih ugovora o izvođenju radova. Državni ured za reviziju predlaže dopuniti Pravila nabave na način da se utvrdi obveza usklađenja godišnjeg plana nabave s financijskim planom kroz izmjene i dopune godišnjeg plana nabave tijekom godine. Predlaže oblikovanje kriterija odabira ekonomski najpovoljnije ponude na jasan, mjerljiv i transparentan način koji će omogućiti ponuditeljima pripremu ponuda uzimajući u obzir i druge kriterije osim cijene, te osigurati na financijskom planu definirano, namjensko, transparentno, ekonomično i svrhovito trošenje financijskih sredstava bez pogodovanja ponuditeljima. Također, predlaže objedinjavanje istovrsnih predmeta nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktom urediti odnos Crvenog križa i društava Crvenog križa u području nabave službene odjeće te obračuna provizije za navedenu robu te da društva Crvenog križa, koja službenu odjeću žele naručivati posredstvom Crvenog križa, svoje potrebe za službenom odjećom dostave Crvenom križu prilikom izrade plana nabave Crvenog križa, kako bi se mogle realno planirati potrebe za službenom odjećom na razini godine. Također predlaže u natječajnoj dokumentaciji tražiti od ponuditelja jamstvo za uredno ispunjenje ugovora te, kao uobičajenu poslovnu praksu, ugovoriti ugovornu kaznu ako dobavljač ne ispunji svoju obvezu ili ako zakasni s njezinim ispunjenjem ili ako je neuredno ispunji. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže sastaviti pregled najčešćih nepravilnosti, poteškoća, uočenih propusta i grešaka s prijedlozima za njihovo otklanjanje i smanjenje prema pojedinom predmetu nabave te u svrhu boljeg financijskog upravljanja ustrojiti evidencije za pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o nabavi roba, usluga i radova te povezivanje zaključenih ugovora s računima kako bi se moglo pratiti izvršenje ugovora.

- 9.2. *Crveni križ prihvaća naloge i preporuke u cijelosti te navodi da je za očekivati da plan nabave neće moći predvidjeti nabave u vezi s kriznim događajima. Nadalje navodi da je Crveni križ u svojim ugovorima već implementirao klauzulu jamstva za uredno izvršenje ugovornih obveza i klauzulu ugovorne kazne za neispunjavanje ili kašnjenje s ispunjavanjem ugovornih obveza te uredno, u slučajevima potrebe, s drugom ugovornom stranom zaključuje dodatke postojećim ugovorima. Također navodi da se uredno vodi i evidencija zaključenih ugovora u postupku nabave. Odmah po stupanju na snagu novoga Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) s danom 1. siječnja 2017., Crveni križ je u veljači 2017. uputio troje svojih zaposlenika na specijalistički program izobrazbe u području javne nabave, a u lipnju 2018. još je jedan zaposlenik Crvenog križa upućen na specijalistički program izobrazbe u području javne nabave u cilju unaprjeđenja kapaciteta Crvenog križa za provedbu postupaka nabave i doradu pravila nabave Crvenog križa. Crveni križ ističe da je poučen vlastitim iskustvima u 2016. i na temelju znanja stečenog na specijalističkom programu izobrazbe u području javne nabave, već početkom 2017. u praksu provedbe postupaka nabave uvrstio većinu naloga i prijedloga koji su spomenuti u ovom Nacrtu Izvješća. Nadalje navodi da se danas sklapaju dodaci ugovora u slučaju potrebe, a u skladu s važećim ugovorima o nabavi, oblikuju se putem valorizacijske tablice jasni, mjerljivi i transparentni kriteriji za odabir ekonomski najpovoljnije ponude, od ponuditelja se traže jamstva za uredno izvršenje ugovora kao i jamstva za ozbiljnost ponude kod velikih nabava, ugovori sadrže navedene klauzule, te se jasno i transparentno ističu procijenjene vrijednosti nabave u samim pozivima za dostavu ponuda.*

Prije pokretanja postupka nabave donosi se odluka o pokretanju nabave, za sve nabave u vrijednosti iznad 10.000,00 kn prikupljaju se tri ponude, sastavlja se zapisnik o otvaranju ponuda, zatim zapisnik o pregledu, ocijeni i odabiru ponude, donosi se odluka o odabiru ponude te se sklapa ugovor s dobavljačem, a sve u cilju poštivanja osnovnih načela javne nabave (iako Crveni križ nije obveznik javne nabave) i to načela slobode kretanja robe, načela slobode poslovnog nastana i načela slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Crveni križ na kraju očitovanja navodi da na dostavljeni Nacrt Izvješća, osim istaknutih, nema drugih primjedbi, a sve preporuke koje su dane primijenit će u cilju povećanja učinkovitosti rada i djelovanja Crvenog križa kao nacionalne, humanitarne i dobrovoljne društvene organizacije od opće koristi koja djeluje na osnovi misije i principa Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca i uživa posebnu zaštitu i skrb Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Statuta Hrvatskog Crvenog križa.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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 prošloj reviziji, utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje internih uputa o načinu zaprimanja i distribuciji humanitarne pomoći društvima Crvenog križa, provedbu popisa imovine i obveza sa stanjem na koncu godine, donošenje cjenika informativno promidžbenog materijala i unutarnjeg pravilnika kojim je propisano koji se promidžbeni materijali tiskaju, izrađuju i poklanjaju, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - nije utvrđeno kolike količine i koju vrstu materijalnih dobara treba osigurati na zalihama kako bi se pravodobno ispunile Zakonom i Statutom propisane aktivnosti, odnosno potrebe (točka 2. Nalaza)
 - podaci u Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola nisu popunjeni u skladu sa stvarnim stanjem o poslovanju Crvenog križa; Nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola; U pojedinim slučajevima evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se ne temelji na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama (točka 3. Nalaza)
 - pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije (rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 463.354,00 kn, refundacije troškova društvima Crvenog križa za zbrinjavanje migranata iz ugovorenih projektnih sredstava, koje se, između ostalog, odnose na plaće, dnevnice, prijevoz, gorivo, cestarine, putna osiguranja te prehranu zaposlenika i volontera, u iznosu 1.932.000,00 kn, a evidentirane u okviru ostalih nespomenutih financijskih rashoda, rashodi za smještaj i prehranu volontera na raznim treninzima, natjecanjima, sastancima i slično (vrijednosno značajniji i evidentirani u okviru stručnog usavršavanja u iznosu 267.023,00 kn) te rashodi za usluge prijevoza zaposlenika i volontera na službena putovanja u iznosu 198.971,00 kn); Dvije garaže (prenamijenjene iz pomoćnih zgrada) na Dubravkinom trgu 11, Zagreb, nisu evidentirane u poslovnim knjigama, dok se za tri evidentirane garaže (jedna na lokaciji Dubravkin trg 11, Zagreb i dvije garaže na drugoj lokaciji u Zagrebu) ne može utvrditi pojedinačna vrijednost; Crveni križ nije obavio cjelovit popis imovine i obveza, kao ni usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem; Propisana procedura za provođenje humanitarne akcije nije poštivana;

Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć nije evidentirana u glavnoj knjizi ni iskazana u financijskim izvještajima za 2016. kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za prikupljena sredstva pomoći, odnosno kao prihod od donacija i rashodi za donacije;

Nisu vođene propisane evidencije za prikupljanje i doniranje hrane (točka 4. Nalaza)

- obveze prema Republici Hrvatskoj na temelju zaključenog ugovora iz 2007., kojim je Republika Hrvatska prenijela u vlasništvo i posjed Crvenom križu nekretninu na lokaciji Zadarska bb, Zagreb, za potrebe izgradnje poslovne zgrade i Centralne škole Crvenog križa, u iznosu 9.893.368,00 kn (glavnica kredita u iznosu 8.864.063,00 kn i pripadajuća kamata u iznosu 1.029.305,00 kn) nisu podmirene (točka 6. Nalaza)
- rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 467.052,00 kn, a odnose se na rashode za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 396.775,00 kn, naknade prema ugovorima o autorskom djelu u iznosu 56.845,00 kn, te druge naknade (stručno osposobljavanje) u iznosu 13.432,00 kn. Ugovori o djelu kao i ugovori o autorskom djelu najvećim dijelom nisu zaključeni prije obavljanja poslova (točka 8. Nalaza)
- nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 2.105.886,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (od kojih je vrijednosno značajnija nabava priznanja za dobrovoljno darivanje krvi, građevinsko-obrtničkih radova, osobne opreme za spasioce, suhih odijela za spašavanje iz vode, zastava, uredskog namještaja, šatora te teretana za migrante), nije provedena u skladu s unutarnjim aktima Crvenog križa (Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga iz veljače 2014., Odluci o dopuni uredbe iz svibnja 2014., Odluci o postupku nabave u stanju pripravnosti i kriznim situacijama iz rujna 2015. i Pravilima nabave iz veljače, svibnja i studenog 2016.); Za nabavu u iznosu 482.077,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (službena radna odjeća, građevinsko-obrtnički radovi te unutarnja stolarija) nisu provedeni propisani postupci nabave. (točka 9. Nalaza)

4. Crveni križ je nacionalna, humanitarna, dobrovoljna društvena organizacija od opće koristi koja djeluje na osnovi misije i principa Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca i uživa posebnu zaštitu i skrb Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Statuta Hrvatskog Crvenog križa. Djeluje na teritoriju današnje Republike Hrvatske od 1878., a njezini ustrojstveni oblici su općinska, gradska i županijska društva sa svojstvom pravne osobe. U Registar udruga Republike Hrvatske, Crveni križ je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je u Ulici Crvenog križa 14, Zagreb. Statutom su utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Osnovni ciljevi Crvenog križa su ublažavanje ljudskih patnji, a osobito onih izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemijama, doprinos unapređenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unapređenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana. Tijela Crvenog križa su Skupština, predsjednik i potpredsjednici, Glavni odbor, izvršni predsjednik i Nadzorni odbor. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2018.) predsjednik Crvenog križa je prim. dr. Josip Jelić, a izvršni predsjednik Robert Markt, dipl. oec.

Početkom 2016. Crveni križ je imao 85 zaposlenika, a koncem 2016. je imao 88 zaposlenika (62 na neodređeno vrijeme, 25 na određeno vrijeme te izvršni predsjednik na mandat četiri godine). Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih Programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 138 volontera. Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016. Za ostvarivanje svojih ciljeva i izvršavanje javnih ovlasti i djelatnosti Crveni križ stječe sredstva iz državnog proračuna, od donacija, obavljanja vlastitih djelatnosti (od kojih su najznačajnije provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi i organiziranje i osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu), članarina, prihoda po posebnim propisima (između ostalog, prodaja doplatnih maraka, boravišne pristojbe, nagradne igre) i drugih izvora. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 45.058.088,00 kn, rashodi u iznosu 39.745.106,00 kn te višak prihoda u iznosu 5.312.982,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 23.088.222,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.401.204,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda, vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 16.225.835,00 kn ili 36,0 %, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.893.702,00 kn ili 28,6 % i prihodi od donacija u iznosu 12.866.735,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Od ukupno ostvarenih rashoda, vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 12.793.099,00 kn ili 32,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 12.684.666,00 kn ili 31,9 % te materijalni rashodi u iznosu 10.963.489,00 kn ili 27,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 5.874.176,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode u iznosu 5.435.831,00 kn, zajmove u iznosu 209.500,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 228.845,00 kn. Na dan 31. prosinca 2016. dospjela potraživanja iznose 1.441.329,00 kn i čine 24,5 % ukupnih potraživanja. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 5.236.356,00 kn ili 89,1 % ukupnih potraživanja. Koncem 2016. ukupne obveze iznose 19.279.133,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 10.011.318,00 kn te na nedospjele 9.267.815,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 5.260.668,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 8.864.063,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 5.154.402,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su veće za 4.271.682,00 kn ili 28,5 %. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2018.) podmirene su obveze u iznosu 7.935.735,00 kn ili 41,2 % ukupnih obveza. Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016. koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka iz prošle revizije, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, obveze, rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa i nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ -
ZAJEDNICA UDRUGA DRUŠTVO CRVENOG
KRIŽA ISTARSKE ŽUPANIJE

Pazin, veljača 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI UDRUGA DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA	
	ISTARSKE ŽUPANIJE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/17-06/10
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 19. veljače 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA - ZAJEDNICA UDRUGA DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa - Zajednice udruga Društvo Crvenog križa Istarske županije (dalje u tekstu: Društvo Crvenog križa Istarske županije) za 2016.

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 2. studenoga 2017. do 19. veljače 2018.

I. PODACI O DRUŠTVU CRVENOG KRIŽA ISTARSKE ŽUPANIJE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo Crvenog križa Istarske županije je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa i Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Društva Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisano u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište je u Pazinu, Narodnog doma 2. Za obavljanje djelatnosti na temelju ugovora o zakupu, koristi 42 m² uredskog prostora i 200 m² skladišnog prostora.

Po organizacijskom je ustroju zajednica udruga gradskih društava Crvenog križa Buja, Buzeta, Labina, Pazina, Poreča, Rovinja i Pule i članica je saveza udruga Hrvatskog Crvenog križa. Društvo Crvenog križa Istarske županije ima 283 volontera, od čega 53 iz Gradskog društva Crvenog križa Pula, 34 iz Gradskog društva Crvenog križa Labin, 29 iz Gradskog društva Crvenog križa Pazin, 18 iz Gradskog društva Crvenog križa Poreč, 16 iz Gradskog društva Crvenog križa Buzet, deset iz kluba spasilaca, sedam iz Gradskog društva Crvenog križa Buje, pet iz Gradskog društva Crvenog križa Rovinj i četiri volontera iz Društva Crvenog križa. Ima 107 volontera u pripravnosti iz članova gradskih društava Crvenog križa Istarske županije. Županijski interventni tim je temeljna operativna snaga, ima trenutno 25 aktivnih članova i 40 pripravnika iz redova volontera i zaposlenika gradskih društava Crvenog križa Istarske županije. Osim toga ima dva spasioca na vodi i dva instruktora, a članovi su jedinice za spašavanje na vodi u otežanim uvjetima Hrvatskog Crvenog križa.

Društvo Crvenog križa Istarske županije obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, djeluje na temelju misije i načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći, promiče dobrovoljno darivanje krvi, sudjeluje u planiranju i praćenju akcija dobrovoljnog darivanja krvi s ciljem očuvanja tradicije darivanja krvi na području Istarske županije, provodi program spašavanja života na vodi i ekološke zaštite priobalja Hrvatskog Crvenog križa za područje Istarske županije, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja te vodi evidenciju o osposobljenosti spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja, ustrojava, obučava i oprema ekipe za akcije prve pomoći u zemlji i inozemstvu u slučaju velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, epidemija te oružanih sukoba.

Može sudjelovati u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, raditi na zdravstvenom odgoju, prosvjećivanju i informiranju članova Hrvatskog Crvenog križa i drugih građana, organizirati prijevoz, pružati usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih i drugih razloga, provoditi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, bolesnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, edukaciju djelatnika i volontera u svrhu provođenja navedenih programa, provoditi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, organizirati i provoditi programe humanističkog odgoja djece i mladih, provodi programe pomoći i zaštite azila, azlanata i drugih skupina migranata u potrebi, te provoditi druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti se financiraju sredstvima iz proračuna Istarske županije, od donacija, Hrvatskog Crvenog križa i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća te drugi opći akti. Statutom su utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Tijela Društva Crvenog križa Istarske županije su Skupština, Predsjednik i Potpredsjednici, Odbor, Nadzorni odbor i Ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja. Ima 21 zastupnika od kojih po tri zastupnika iz svakog gradskog društva Crvenog križa Istarske županije. Predsjednik skupštine i odbora za mandatno razdoblje od 2013. do 2016. bio je dr. Ante Valčić, a u vrijeme obavljanja revizije je Igor Laković. Odbor je izvršno tijelo skupštine koji brine o provođenju odluka, zaključaka i preporuka skupštine. Ima sedam zastupnika članova gradskih društava Crvenog križa Istarske županije. Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira skupština na vrijeme od četiri godine.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Društvo Crvenog križa Istarske županije, naredbodavac je za ostvarivanje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema Program rada i Financijski plan, provodi odluke tijela Društva Crvenog križa, rukovodi zaposlenicima te je odgovoran za podnošenje godišnjeg financijskog izvještaja skupštini. Tijekom 2016. ravnateljica je bila Elza Damjanić, prof., u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Sandra Stipanov, prof. Za izbor ravnateljica pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

Za obavljanje određenih poslova i zadaća u svojim područjima rada ima sljedeća radna tijela: Klub spasilaca na vodi, komisije za dobrovoljne davatelje krvi i zdravstvene aktivnosti, prvu pomoć, socijalne aktivnosti, rad s mladima i sudjelovanje u odgojno obrazovnim procesima, pripremu i odgovor na velike nesreće i katastrofe te razvoj, partnerstvo i suradnju.

Koncem 2016. ima pet zaposlenika, od čega četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme (dva zaposlenika na puno radno vrijeme a dva zaposlenika na pola radnog vremena, odnosno 20 sati tjedno) i jednog zaposlenika na određeno vrijeme.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 283 volontera. Koncem ožujka 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.601.944,00 kn. Prihodi su raspoređeni prema planiranim programima za 2016., od čega se na prihode iz Istarske županije odnosi 737.000,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa 189.300,00 kn i Ministarstva socijalne politike i mladih Republike Hrvatske 675.644,00 kn. Rashodi su planirani prema programima koji će se financirati iz određenih prihoda.

Skupština je u srpnju i studenome 2016. donijela dvije izmjene financijskog plana. Posljednjim izmjenama iz studenoga 2016. prihodi su planirani u iznosu 1.408.706,00 kn, a rashodi su planirani u iznosu 1.649.930,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 1.429.026,00 kn, što je za 20.320,00 kn više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.368.181,00 kn, što je za 281.749,00 kn ili 17,1 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji za 2016. su usvojeni na sjednici skupštine u veljači 2017.

Financijski izvještaji

Društvo Crvenog križa Istarske županije vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Društva Crvenog križa Istarske županije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.429.026,00 kn, što je za 82.555,00 kn ili 6,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane veći su za 20.320,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	185.325,00	178.300,00	96,2
2.	Prihodi po posebnim propisima	798.000,00	770.000,00	96,5
3.	Prihodi od imovine	339,00	538,00	158,7
4.	Prihodi od donacija	332.280,00	463.965,00	139,6
5.	Drugi prihodi	30.527,00	16.223,00	53,1
	Ukupno	1.346.471,00	1.429.026,00	106,1

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 770.000,00 kn ili 53,9 %, prihodi od donacija u iznosu 463.965,00 kn ili 32,5 % te prihodi od Službe spašavanja života na vodi u iznosu 178.300,00 kn ili 12,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 16.761,00 kn ili 1,1 %.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na prihode od donacija koji su ostvareni više za 131.685,00 kn ili 39,6 % zbog više doznačenih sredstava od projekta Ministarstva rada i socijalne politike Republike Hrvatske za osiguranje prehrane učenika osnovnih škola, a smanjenje prihoda za financiranje aktivnosti od Istarske županije za 28.000,00 kn ili 3,5 %.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 178.300,00 kn odnose se na sredstva Hrvatskog Crvenog križa. Na temelju plana aktivnosti i rashoda za programe Službe spašavanja života na vodi i djelovanja u kriznim situacijama Hrvatski Crveni križ donio je odluku kojom se odobravaju financijska sredstva u iznosu 168.300,00 kn za provođenje aktivnosti koje će se povesti prema financijskom planu.

Na temelju dostavljenih polugodišnjih i godišnjih izvršenja programa rada Službe spašavanja Hrvatski Crveni križ je u kolovozu i prosincu 2016. doznačio sredstva u ukupnom iznosu 152.700,00 kn. Za financiranje aktivnosti projekta Opasnosti i kodovi sigurnosti na vodi izvršni odbor Hrvatskog Crvenog križa je donio odluku o sufinanciranju navedenog projekta u iznosu 25.600,00 kn. Na temelju dostavljenih izvješća o provedenim aktivnostima sredstva su doznačena tijekom kolovoza i rujna 2016.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 770.000,00 kn odnose se na prihode Istarske županije za financiranje redovne aktivnosti prema usvojenom Programu rada. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je određeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Istarska županija se obvezuje tijekom 2016. za redovne aktivnosti doznačiti sredstva u ukupnom iznosu 737.000,00 kn. Dodatkom ugovora iz kolovoza 2016. ugovoren je godišnji iznos sredstava za provođenje aktivnost prema usvojenom programu rada u iznosu 770.000,00 kn, što je više za 33.000,00 kn. Tijekom 2016. na ime provođenja Programa rada za 2016. i dostavljenog polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o provedenom programu i utrošku sredstava za plaće i materijalne rashode, Istarska županija je doznačila 770.000,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 463.965,00 kn odnose se na prihode od donacija Ministarstva socijalne politike i mladih Republike Hrvatske za financiranje prehrane učenika osnovnih škola iz socijalno ugroženih obitelji u školskoj godini 2015./2016. i na ispravak vrijednosti donirane opreme za Službu spašavanja života na vodi u iznosu 3.559,00 kn. Na temelju poziva za prijavu projekata iz ožujka 2015. usmjerenog osiguranju prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi učenika iz socijalno ugroženih obitelji za školsku godinu 2015./2016. zaključen je koncem srpnja 2015. s nadležnim Ministarstvom ugovor o financijskoj potpori. Ugovoreno je da se Ministarstvo obvezuje financirati projekt, Zajednica udruga Društva Crvenog križa provoditi projekt u suradnji sa 31 osnovnom školom kao partnerima i to od početka rujna 2015., a najduže do lipnja 2016., ovisno o raspoloživim sredstvima. Iz odobrenih sredstava projekta financiraju se rashodi za plaće i naknade zaposlenika na projektu, troškovi prehrane učenika i troškovi obavljanja djelatnosti. Projektom su obuhvaćena 503 učenika osnovnih škola. Tijekom 2015. doznačena su sredstva u iznosu 327.808,00 kn, a tijekom 2016. u iznosu 460.406,00 kn. Sredstva su utrošena za ugovorene namjene.

Vrijednosno značajniji drugi prihodi u iznosu 13.806,00 kn se odnose na naknade Hrvatskog Crvenog križa za troškove prijevoza jubilarnih darivatelja krvi na primanje nagrade u iznosu 4.875,00 kn, naknade troškova angažmana volontera i zaposlenika na područjima zahvaćenih migracijskom krizom u siječnju 2016. u iznosu 3.156,00 kn i naknade putnih troškova za dva člana županijskog interventnog tima za sudjelovanje na edukaciji u iznosu 2.012,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.368.181,00 kn, što je za 46.198,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane rashode manji su za 281.749,00 kn ili 17,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	455.549,00	466.743,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	455.988,00	383.692,00	84,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	24.047,00	20.099,00	83,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	5.654,00	5.199,00	92,0
2.3.	Naknade volonterima	79.617,00	36.154,00	45,4
2.4.	Rashodi za usluge	155.370,00	181.976,00	117,1
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	110.380,00	92.687,00	84,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	80.920,00	47.577,00	58,8
3.	Rashodi amortizacije	90.407,00	87.711,00	97,0
4.	Financijski rashodi	4.989,00	5.739,00	115,0
5.	Donacije	311.922,00	424.235,00	136,0
6.	Drugi rashodi	3.128,00	61,00	2,0
	Ukupno	1.321.983,00	1.368.181,00	103,5
	Višak prihoda	24.488,00	60.845,00	248,5

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 466.743,00 kn ili 34,1 %, rashode za donacije u iznosu 424.235,00 kn ili 31,0 % i rashode za usluge u iznosu 181.976,00 kn ili 13,3 %. Navedeni rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu 1.072.954,00 kn i čine 78,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (naknade troškova zaposlenicima, naknade članovima tijela i volonterima, rashodi za materijal i energiju, drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 295.227,00 kn i čine 21,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije razlike u odnosu na ostvarenje prethodne godine se odnose na više ostvarene rashode za donacije po realiziranom projektu financiranja prehrane učenika osnovnih škola iz socijalno ugroženih obitelji u školskoj godini 2015/2016. za 112.313,00 kn ili 36,0 % te manje ostvarene rashode za naknade volonterima za 43.463,00 kn ili 54,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 466.743,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 398.245,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 68.498,00 kn.

Početkom i koncem 2016. u Društvu Crvenog križa Istarske županije je bilo pet zaposlenika. Četiri zaposlenika su zaposlena na neodređeno vrijeme, od kojih dva na puno radno vrijeme, a dva na pola radnog vremena, odnosno 20 sati tjedno. Visina bruto plaće po pojedinom zaposleniku u 2016. je utvrđena odlukom odbora iz prosinca 2013. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Za radna mjesta referenta za knjigovodstveno računovodstvene poslove i radno mjesto programskog suradnika i administratora ugovorena je osnovna bruto plaća u visini 3.436,00 kn za pola radnog vremena, za radno mjesto regionalnog koordinatora službe spašavanja života na vodi u visini 7.582,00 kn, a ravnatelj 11.433,00 kn.

Tijekom veljače 2017. doneseni su Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika prema kojemu osnovicu za obračun plaća donosi odbor na prijedlog ravnatelja, a koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta se kreću u rasponu od 2,00 za radna mjesta referenta za knjigovodstveno računovodstvene poslove i radno mjesto programskog suradnika i administratora, do 3,25 za radno mjesto ravnatelja. Na temelju odluke odbora iz veljače 2017. osnovica za obračun plaća iznosi 3.600,00 kn.

Prosječna najviša isplaćena neto plaća za puno radno vrijeme je iznosila 8.356,00 kn, a prosječna najniža neto isplaćena plaća za puno radno vrijeme je iznosila 5.147,00 kn. Tijekom 2016. nisu obračunani niti isplaćeni drugi rashodi za zaposlene.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode zakupnine skladišnog prostora i poslovnog prostora uredske djelatnosti u iznosu 76.077,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 57.598,00 kn, nabave sitnog inventara 54.059,00 kn, rashodi za materijal i energiju 36.876,00 kn, naknade volonterima 36.154,00 kn, naknade troškova službenih putovanja 20.099,00 kn, intelektualne i osobne usluge (zaključene ugovore o djelu za programe jačanja organizacije mladih, unapređenje prve pomoći, programe službe spašavanja života na vodi te zdravstvene programe) u iznosu 19.258,00 kn te premije osiguranja u iznosu 14.764,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 424.235,00 kn se odnose na isplatu sredstava za podmirenje troškova obroka osnovnim školama, sudionicama projekta Ministarstva socijalne politike i mladih Republike Hrvatske za učenike iz socijalno ugroženih obitelji.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 60.845,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 687.174,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 748.019,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 828.687,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	210.967,00	127.724,00	60,5
2.	Financijska imovina	777.481,00	700.963,00	90,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	767.556,00	698.290,00	91,0
2.2.	Depoziti, jamčevni položaji potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo	4.078,00	666,00	16,6
2.3.	Potraživanja za prihode	4.107,00	199,00	4,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.740,00	1.808,00	103,9
	Ukupno imovina	988.448,00	828.687,00	83,8
3.	Obveze	171.398,00	75.436,00	44,0
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	129.876,00	5.232,00	4,0
5.	Vlastiti izvori	687.174,00	748.019,00	108,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	988.448,00	828.687,00	83,8

Vrijednost nefinancijske imovine početkom godine iznosi 210.967,00 kn, a koncem godine iznosi 127.724,00 kn. U odnosu na početak godine manja je zbog ispravka vrijednosti imovine za 83.243,00 kn ili 60,5 %. Odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 104.320,00 kn, prijevozna sredstva 22.029,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 1.375,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na stanje na sredstava na žiro računu u iznosu 696.955,00 kn.

Koncem godine vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 37.051,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 37.770,00 kn. Do konca ožujka 2017. sve obveze su plaćene.

Program rada

Skupština je u prosincu 2015. donijela Program rada za 2016. kojim su planirane aktivnosti i programi vezani za redovnu edukaciju volontera i klubova mladeži, prvu pomoć, dobrovoljno darivanje krvi, spašavanja života na vodi, pripremu i djelovanja u kriznim situacijama i programe županijskog javno zdravstvenog prioriteta te osiguranje besplatnog obroka za učenike osnovnih škola iz socijalno ugroženih obitelji.

Društvo Crvenog križa Istarske županije priprema tri nova akta Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji, radnim mjestima, plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika i Strateški plan za razdoblje od 2016. do 2018. Udrugama s područja Istarske i Primorsko goranske županije predstavljen je novi sustav upravljanja kvalitetom za organizaciju civilnog društva i održana su tri osnovna seminara za 39 volontera u tri gradska društva Istarske županije.

Poduzete su aktivnosti na pripremi edukacijskih materijala za mlade te vrtiće i škole, održano je međunarodno i državno natjecanje mladih, godišnji seminar razmjene iskustava i izrade godišnjeg plana rada klubova mladeži s područja Istarske županije te međunarodna suradnja s drugim Crvenim križevima.

Za unapređenje rada prve pomoći obavljena je redovna edukacija predavača s područja Istarske županije, na stručnome skupu prve pomoći u organizaciji Hrvatskog Crvenog križa održan je trening timova seniora i djelatnika prve pomoći, osmišljena su četiri radio spota za animiranje građanstva za učenje postupaka pružanja prve pomoći. Na području aktivnosti darivanja krvi održana su četiri koordinacijska sastanaka između predstavnika Hrvatskog Crvenog križa Istarske, Primorsko-goranske i Ličko-senjske županije namijenjenih planiranju i koordinaciji akcija na području Istarske županije te su upućeni pozivi darivateljima krvi putem društvenih mreža i medija.

Za provođenja programa spašavanja života na vodi i djelovanja u kriznim situacijama glavnu operativnu snagu čini Županijski interventni tim, a čine ga volonteri i zaposlenici gradskih društava Crvenog križa Istarske županije, koji redovno u suradnji s drugim pravnim osobama i institucijama održavaju vježbe intervencije i pružanja prve pomoći. Nadalje, nastavljena je suradnja s predstavnicima turističkih tvrtki, koncesionarima plaža za organiziranje spasilačke službe na plažama tijekom ljetnih mjeseci. Održana je edukacija za spasioca na otvorenim vodama za obnovu licence (testiranju je pristupilo 45 kandidata, od čega 26 novih i 19 kandidata za obnovu licence, a uspješno je završilo tečaj jedanaest novih i 13 starih). Istarska županija ima trenutno 64 spasioca s važećom licencom. U suradnji s Hrvatskim Crvenim križem održana je vježba tehnike izvlačenja unesrećenih te upravljanje plovilom i rukovanje opremom. Dva instruktora su sudjelovala na edukaciji instruktora svjetske organizacije za spašavanjem iz divljih voda i poplava s ciljem stjecanja licence. Klub spasilaca redovno održava aktivnosti tijekom zimskih i proljetnih mjeseci za pripreme turističke sezone. U siječnju 2016. je u zimskom tranzitnom centru u Slavonskom Brodu tjedan dana boravio četveročlani tim koji je radio na prijemu i pomoći izbjeglicama (prva pomoć, psihosocijalna podrška, rad u skladištu i podjela humanitarne pomoći) a dostavljena je i jedna pošiljka humanitarne pomoći.

Na području županijskog javno zdravstvenog prioriteta za prevenciju raka debelog crijeva u svim gradskim društvima su organizirana predavanja. Redovno su održavani kontakti s partnerima i sudionicima na projektu osiguranju besplatnog obroka za učenike osnovnih škola iz socijalno ugroženih obitelji. Projekt je završen do konca lipnja 2016. te je održana prezentacija rezultata i okrugli stol na temu prevencije socijalne isključenosti školske djece.

Ispunjeni su zadaci i aktivnosti planirani godišnjim programom rada za 2016. te ciljevi utvrđeni Statutom, a odnose se na poticanje i unapređenje solidarnosti, promicanje volonterstva, unapređenje i zaštitu zdravlja, podizanje zdravstvene i ekološke kulture građana te priprema za djelovanje u kriznim situacijama izazvanih velikim prirodnim, ekološkim tehnološkim i drugim nesrećama i katastrofama.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Društva Crvenog križa Istarske županije 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 Crvenog križa Istarske županije. 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. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te 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 pojedinih aktivnosti subjekta. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Društvo Crvenog križa Istarske županije je obvezno provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. U veljači 2017. Skupština je usvojila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na devet pitanja je odgovor bio negativan, od čega četiri iz područja Izvršavanje i računovodstvo (postojanje izvještaja o obavljenoj usluzi, privremene odnosno okončane situacije o izvedenim radovima, obavljanje matematičke kontrole ispravnosti iznosa računa te isknjižavanje imovine), četiri iz područja Procedure financijskog poslovanja (procedura za nabavu roba, radova i usluga, zaprimanje roba, izvođenje radova, izvršenje usluga, zaprimanje računa te plaćanje predujmom) i jedan iz područja Izvršavanje (praćenje korištenja donacija danih drugim neprofitnim organizacijama). Odredbama članka 6. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) propisano je da zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja je u godini za koju se provodi samoprocjena ostvaruje prihode u iznosu 3.000.000,00 kn ili višem iznosu, sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nedostataka utvrđenih na temelju samoprocjene.

1.2. *Društvo Crvenog križa Istarske županije je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su nedostaci u Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. otklonjeni te je u izradi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također je sastavljen Plan nabave za 2018. te se za svaki račun obavlja matematička kontrola ispravnosti računa.*

2. Planiranje

2.1. Društvo Crvenog križa Istarske županije je obvezno izraditi i pratiti ostvarenje financijskog plana, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština sredinom prosinca 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.601.944,00 kn. Također, Skupština je u srpnju i studenome 2016. donijela izmjene financijskog plana.

Posljednjim izmjenama iz studenoga 2016. prihodi su planirani u iznosu 1.408.706,00 kn, a rashodi u iznosu 1.649.930,00 kn. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 20.320,00 kn, dok su rashodi manje ostvareni za 281.749,00 kn ili 17,1 %. Prihodi su raspoređeni prema izvorima financiranja, a rashodi prema programima koji će se financirati iz planiranih izvora prihoda. U financijskom planu nisu planirani prihodi i rashodi prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija. Uz financijski plan donesen je plan zaduživanja kojim je utvrđeno da se neprofitna organizacija neće zaduživati i obrazloženje financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana sadrži aktivnosti i projekte koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, ali ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda ni parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda.

Prema odredbama članaka 12., 13., 16. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplate te obrazloženja financijskog plana. Plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupina iz Računskog plana za neprofitne organizacije i u skladu s računovodstvenim načelima nastanka poslovnog događaja. U financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje financijskog plana se sastoji od: obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan koje mora imati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja financijskog plana, izmjena i ostvarenja financijskog plana pridržavanje odredbi Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Društvo Crvenog križa Istarske županije je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do sada Istarska županija tražila donošenje financijskog plana prema programima, a ne prema računima iz računskog plana. Nadalje obrazlaže da je financijski plan za 2017. sastavljen prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija i sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te paramtere koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda. Također, navodi da se kod donošenja financijskog plana te izmjena i ostvarenja za 2017. pridržavalo odredbi Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2016. je donio Odbor u svibnju 2016. Planirana je nabava kombi vozila, opreme i namještaja te radne odjeće i obuće u iznosu 241.224,00 kn. Nabava kombi vozila koja je planom nabave planirana u iznosu 181.239,00 kn nije ostvarena, zbog nedostatka financijskih sredstava. Financijski plan je donesen u prosincu 2015. Plan nabave nije donesen do konca 2015. za 2016. i nije objavljen na mrežnim stranicama, a izmjene plana nabave nisu donesene. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), javni naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana te ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune plana nabave naručitelj odmah objavljuje na mrežnim stranicama. Akt o provedbi postupaka nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, ovaj Zakon se ne primjenjuje za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti naručitelj uređuje svojim aktom.

Tijekom 2016. nabavljene su usluge i roba (pojedninačne vrijednosti iznad 20.000,00 kn) ukupne vrijednosti 118.703,00 kn, koja se odnosi na usluge podzakup skladišnog prostora u iznosu 54.000,00 kn, usluge autobusnog prijevoza volontera i mladih u iznosu 31.880,00 kn te radna odjeća i obuća za Županijski interventni tim u iznosu 32.823,00 kn. Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem od više dobavljača. Društvo Crvenog križa Istarske županije kao podzakupac i Istarska županija kao zakupodavac su zaključili ugovor o podzakupu skladišnog prostora prema kojem se Istarska županija obavezuje podzakupcu osigurati i doznačiti sredstva zakupnine putem redovne mjesečne dotacije.

Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi koje sadrži i vrijednosti bagatelne nabave roba, radova i usluga. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) koji je na snazi od siječnja 2017., navedeni Zakon se ne primjenjuje na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona, nabava male vrijednosti je nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od vrijednosti pragova iz članka 12. navedenog Zakona. Prema odredbama članka 15. spomenutog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti pragova iz članka 12. ovog Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave naručitelj utvrđuje općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave, a opći akt te sve njegove promjene naručitelj je obavezan objaviti na mrežnim stranicama.

Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Plan nabave, registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obavezan objaviti na mrežnim stranicama, a u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave, u skladu s navedenim aktom provoditi postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga, plan nabave i sve promjene objaviti na mrežnim stranicama te nadležnom tijelu dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo Crvenog križa Istarske županije je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su kao udruga dobili informaciju da nisu obveznici provođenja postupaka javne nabave. Također, obrazlaže da su tijekom obavljanja revizije dobili uputu za provođenje postupaka javne nabave te da je u izradi pravilnik o jednostavnoj nabavi, plan nabave, registar ugovora te objave o javnoj nabavi. Mrežne stranice su aktivirane u prosincu 2017. na kojima su objavljeni opći akti, a navedeni akti javne nabave biti će objavljeni nakon usvajanja na Odboru i Skupštini.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva Crvenog križa Istarske županije za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja

4. Društvo Crvenog križa Istarske županije je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe. Po organizacijskom je ustroju zajednica udruga gradskih društava Crvenog križa Buja, Buzeta, Labina, Pazina, Poreča i Rovinja i član je saveza udruga Hrvatskog Crvenog križa. Koncem 2016. je imalo 283 volontera. Tijekom 2016. ravnateljica je bila Elza Damjanić, a u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Sandra Stipanov. Koncem 2016. je bilo pet zaposlenika. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 1.429.026,00 kn, rashodi u iznosu 1.368.181,00 kn te višak prihoda u iznosu 60.845,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 770.000,00 kn ili 53,9 % i prihodi od donacija u iznosu 463.965,00 kn ili 32,5 %. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 466.743,00 kn ili 34,1 %, rashodi za donacije u iznosu 424.235,00 kn ili 31,0 % i rashodi za usluge u iznosu 181.976,00 kn ili 13,3 %. Koncem godine obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 75.436,00 kn i materijalne rashode u iznosu 159.627,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 5.232,00 kn i do konca ožujka 2017. su sve plaćene. Društvo Crvenog križa Istarske županije je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, travanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/17-06/17
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 9. travnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa društvo Crvenog križa Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 14. prosinca 2017. do 9. travnja 2018.

1. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao županijsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u travnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Mire Radune Ban 14, Rijeka.

Crveni križ se nalazi u prostorima u vlasništvu Grada Rijeke s kojim ima zaključene ugovore o najmu. U 2016. je bez naknade koristio skladište u vlasništvu Hrvatskog Crvenog križa.

Crveni križ djeluje na području Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) koja ima 36 jedinica lokalne samouprave od čega 14 gradova: Bakar, Cres, Crikvenica, Čabar, Delnice, Kastav, Kraljevica, Krk, Mali Lošinj, Novi Vinodolski, Opatija, Rab, Rijeka i Vrbovsko te 22 općine: Baška, Brod Moravice, Čavle, Dobrinj, Fužine, Jelenje, Klana, Kostrena, Lokve, Lopar, Lovran, Malinska - Dubašnica, Matulji, Mošćenička Draga, Mrkopalj, Omišalj, Punat, Ravna Gora, Skrad, Vinodolska, Viškovo i Vrbnik.

U ustroj Crvenog križa ulazi deset gradskih društava Crvenog križa (Crikvenica, Čabar, Delnice, Krk, Mali Lošinj, Novi Vinodolski, Opatija, Rab, Rijeka i Vrbovsko).

Članovi Crvenog križa su članovi Hrvatskog Crvenog križa učlanjeni u gradska društva, jedan potporni (pomažući) član te pet počasnih članova.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, sudjeluje u oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, može sudjelovati u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, može provoditi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također ima ovlasti provoditi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjelovati u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, raditi na zdravstvenom odgoju, organizirati prijevoz, pružati usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizirati službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizirati i provoditi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provoditi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te provoditi druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskog Crvenog križa, donacija i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Opći akt o načinima i uvjetima izvršavanja financijskog plana, Procedura za nabavu roba, radova i usluga te Procedura zaprimanja računa, njihova kontrola i odobrenja za plaćanje.

Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika - zastupnika i broji do najviše 37 zastupnika.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Ima dva potpredsjednika. U 2016. je predsjednica bila mr. sc. Iva Josipović, a u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je dr. sc. Karin Kuljanić, prof.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše devet članova.

Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava i ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom zaposlenika. Priprema financijski plan, program rada i izvješća o radu. Odgovoran je za provedbu zadataka i aktivnosti te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Do kolovoza 2016. Ravnatelj je bio Darko Varljen, prof., a od kolovoza 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Vesna Čavar dr. med.

Ured državne uprave Županije je u studenome 2016. donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Crveni križ je dostavio Uredu državne uprave izvješće i stalnom prikupljanju humanitarne pomoći za 2016. Koncem 2016. Crveni križ je imao tri zaposlenika.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada koristio usluge 30 volontera.

Planiranje

Financijski plan za 2016 je donesen u prosincu 2015. Skupština je usvojila financijski plan u prosincu 2015. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.400.000,00 kn. Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 1.382.636,00 kn, što je za 17.364,00 kn ili 1,2 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.331.603,00 kn, što je za 68.397,00 kn ili 4,9 % manje od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Program rada za 2016. je usvojila Skupština u prosincu 2015.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.382.636,00 kn, što je za 88.207,00 kn ili 6,0 % manji u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	254.867,00	214.334,00	84,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	900,00	0,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.115.000,00	1.115.000,00	100,0
4.	Prihodi od imovine	336,00	494,00	147,0
5.	Prihodi od donacija	70.961,00	28.207,00	39,8
6.	Drugi prihodi	28.776,00	24.601,00	85,5
	Ukupno	1.470.840,00	1.382.636,00	94,0

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.115.000,00 kn ili 80,6 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, u iznosu 214.334,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, donacija te drugi prihodi) iznose 53.302,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga u iznosu 214.334,00 kn se odnose se na prihode od Hrvatskog Crvenog križa za troškove programa Službe za spašavanje života i djelovanje u kriznim situacijama u iznosu 172.800,00 kn, za sufinanciranje aktivnosti sigurnost na vodi u iznosu 24.880,00 kn te od Grada Rijeke za sufinanciranje spasilačke službe u iznosu 16.654,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni za edukaciju spasilaca za spašavanje iz otežanih uvjeta, tečaj za instruktore interventnih timova, sudjelovanje na međunarodnoj terenskoj vježbi iz spašavanja u poplavama, vježbu za obuku interventnih timova, tečajeve za učenike osnovnih škola za sigurnost na vodi te školu plivanja za djecu s poteškoćama.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 1.115.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Županije na temelju ugovora o sufinanciranju redovne djelatnosti u 2016. u iznosu 1.115.000,00 kn. Sredstva su doznačavana u dvanaest jednakih mjesečnih obroka. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Izvješće o ostvarenim programima i utrošku sredstava je dostavljeno Županiji.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 28.207,00 kn. Odnose se na prihode od donacije Hrvatskog Crvenog križa za projekt sigurnost na vodi u iznosu 12.460,00 kn, donacija gradskih društava Crvenog križa u iznosu 11.200,00 kn te drugi prihodi u iznosu 4.547,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni za organizaciju kampa za učenike osnovnih škola te za projekt Sigurnost na vodi (edukacija učenika trećih i četvrtih razreda osnovnih škola o ponašanju na vodi).

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 24.601,00 kn. Odnose se na prihode od refundacija troškova za organizaciju natjecanja, edukacija i susreta volontera u iznosu 14.462,00 kn, uplatu od osiguranja po odštetnom zahtjevu u iznosu 7.708,00 kn te prihode od prodaje rashodovanog računala u iznosu 2.431,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.331.603,00 kn, što je za 144.509,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	721.083,00	656.939,00	91,1
2.	Materijalni rashodi	532.680,00	527.260,00	99,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	52.390,00	44.041,00	84,1
2.2.	Naknade volonterima	16.877,00	7.519,00	44,6
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	13.119,00	16.010,00	122,0
2.4.	Rashodi za usluge	284.506,00	268.248,00	94,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	80.387,00	96.972,00	120,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	85.401,00	94.470,00	110,6
3.	Rashodi amortizacije	124.169,00	102.344,00	82,4
4.	Financijski rashodi	3.525,00	4.937,00	140,1
5.	Donacije	92.696,00	36.008,00	38,8
6.	Drugi rashodi	1.959,00	4.115,00	210,1
	Ukupno	1.476.112,00	1.331.603,00	90,2
	Višak prihoda	0,00	51.033,00	-
	Manjak prihoda	5.272,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 656.939,00 kn ili 49,3 % i materijalni rashodi u iznosu 527.260,00 kn ili 39,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (amortizacija, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) su ostvareni u iznosu 147.404,00 kn i čine 11,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 656.939,00 kn. Odnose se na plaće, u iznosu 542.033,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 95.706,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 19.200,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća u 2016. je iznosila 8.944,00 kn (neto 6.239,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 17.909,00 kn (neto 11.285,00 kn). Za svakog zaposlenika visinu plaće je odlukom utvrdio Odbor Crvenog križa.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 527.260,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 268.248,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 44.041,00 kn (službena putovanja, prijevoz i stručno usavršavanje), rashode za materijal i energiju u iznosu 96.972,00 kn, druge rashode u iznosu 94.470,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja, kotizacije i drugo), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 16.010,00 kn te naknade volonterima u iznosu 7.519,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na ostale usluge u iznosu 104.774,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na refundaciju troškova Hrvatskom Crvenom križu za boravak 34 osobe u domu na Sljemenu i ljetovanja 30 osoba u domu u Novom Vinodolskom u iznosu 61.440,00 kn te izradu mrežne stranice s poveznicama za druga društva Crvenog križa s područja Županije u iznosu 12.000,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 53.357,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 39.045,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 38.185,00 kn, zakupnine u iznosu 27.128,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.040,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.719,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na sitni inventar (oprema za prvu pomoć, nosila, torzo za oživljavanje i drugo) u iznosu 33.346,00 kn, energiju u iznosu 23.689,00 kn, uredski materijal u iznosu 20.538,00 kn, te materijal i sirovine (popluni, zaštitne folije za disanje, majice za volontere, prigodne plakete i medalje) u iznosu 19.399,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 36.008,00 kn. Odnose se na rashode za Program obilježavanja 135 godina rada Crvenog križa u Rijeci u iznosu 10.000,00 kn, potpora Gradskom društvu Crvenog križa Rab za sudjelovanje na državnom natjecanju i postignuti rezultat u Kninu u iznosu 6.910,00 kn, donaciju informatičke opreme radi poboljšanja uvjeta rada društvu Crvenog križa u Čabaru u iznosu 4.551,00 kn, obilježavanje 70. godina djelovanja Gradskog društva Crvenog križa Crikvenica u iznosu 4.200,00 kn, pomoć u radu likovne radionice Gradskog društva Crvenog križa Novi Vinodolski u iznosu 4.000,00 kn, donaciju specijalnog kombi vozila Područnoj vatrogasnoj zajednici otoka Krka u iznosu 3.538,00 kn te donaciju televizora Kliničkom bolničkom centru Rijeka radi poboljšanja uvjeta rada pri akcijama darivanja krvi u iznosu 2.809,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 51.033,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.272,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 45.761,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 715.122,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	250.466,00	145.706,00	58,2
2.	Financijska imovina	404.913,00	569.416,00	140,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	365.956,00	545.645,00	149,1
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	3.469,00	2.161,00	62,3
2.3.	Zajmovi	28.878,00	15.000,00	51,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.610,00	6.610,00	100,0
	Ukupno imovina	655.379,00	715.122,00	109,1
3.	Obveze	68.799,00	77.510,00	112,7
3.1.	Obveze za rashode	63.298,00	73.413,00	116,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	5.501,00	4.097,00	74,5
4.	Vlastiti izvori	586.580,00	637.612,00	108,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	655.379,00	715.122,00	109,1

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na postrojenja i opremu u iznosu 55.377,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 53.754,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 36.575,00 kn. Na smanjenje vrijednosti imovine je najvećim dijelom utjecao obračun ispravka njene vrijednosti te prodaja prijenosnog računala.

Vrijednost novca u banci i blagajni se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 545.423,00 kn i u kunsjoj blagajni u iznosu 222,00 kn.

Koncem 2016. potraživanja su iznosila 23.771,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na početak godine potraživanja su manja za 15.186,00 kn ili 39,0 %.

Odnose se na potraživanja za zajmove u iznosu 15.000,00 kn te za prihode poslovanja u iznosu 6.610,00 kn te potraživanja za povrat dijela ovrhe iz ranijih godina u iznosu 2.161,00 kn. Do konca 2017. naplaćeno je 910,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 77.510,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su veće za 8.711,00 kn ili 12,7 %. Odnose se na obveze za neto plaće, poreze i doprinose za prosinac 2016. u iznosu 40.248,00 kn, obveze za račune koji nisu dospjeli u iznosu 33.165,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 4.097,00 kn. Do konca 2017. obveze su podmirene u cijelosti.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u prosincu 2015. Planirana su sredstva potrebna za njegovo provođenje u iznosu 372.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 316.174,00 kn. Izvješće o ostvarenom programu rada za 2016. je usvojeno na Skupštini u veljači 2017.

Godišnji program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti. Planirane su: stalne aktivnosti (organizacija redovnih i izvanrednih sjednica Odbora i Skupštine, izvješće o radu, prikupljanje donacija, međužupanijska i međunarodna suradnja, informativno promidžbena djelatnost), koordinacija rada gradskih društava Crvenog križa (suorganizacija zajedničkih akcija, opremanje kampa interventnih timova za potrebe traženja, spašavanja, zaštite ranjenih i oboljelih, donacije i podjela pomoći potrebitima, programi službe traženja), program rada s mladeži (organizacija županijskog natjecanja mladeži, sudjelovanje na nacionalnom natjecanju mladeži, organizacija ljetnog kampa mladeži, organizacija ljetnog kampa za djecu petih i šestih razreda iz škola Gorskog kotara, seminar za voditelje radionica o suzbijanju trgovanja ljudima za mladež), program prve pomoći (edukacija edukatora za pružanje laičke prve pomoći, seminar o ozljedama, tečaj – prva minuta je najvažnija), program rada s dobrovoljnim darivateljima krvi (organizacija susreta dobrovoljnih davatelja krvi, izrada kalendara, prijem u Županiji za višestruke darivatelje krvi), program rada spasilačke službe života na vodi (organizacija tečaja za spasioce života na vodi, organizacija i provođenje škole plivanja, tečaj – junior spasilac, radionice za djecu vezane uz sigurnost na vodi, kamp za juniore spasioce, sudjelovanje na nacionalnom natjecanju spasilaca na vodi, tečajevi i vježbe za osposobljavanje spasilaca iz otežanih uvjeta) te druge akcije koje Odbor ili Skupština utvrdi zbog izvanrednih potreba.

Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016., raznim programima je obuhvaćeno 2 487 mladih, kroz programe spasilačke službe života na vodi licencirano je 16 spasilaca, a 22 spasilaca je obnovilo licencu, ostvarena je kontinuirana suradnja s Hrvatskim Crvenim križem, održano je deset sjednica Odbora te dvije sjednice Skupštine. Održana su predavanja o darivanju krvi u četvrtim razredima srednjih škola na kojima je bilo 144 učenika od kojih je 45 učenika prvi put dalo krv. Održani su susret darivatelja krvi u park šumi Golubinjak, prijem u Županiji za višestruke darivatelje krvi, doniran je TV aparat zavodu za transfuzijsku medicinu i održana su četiri sastanka Koordinacije dobrovoljnih darivatelja krvi. Organizirano je međužupanijsko natjecanje podmlatka i mladeži u Otočcu, mladi su sudjelovali na nacionalnom natjecanju u Kninu, organiziran je kamp za učenike osnovnih škola, ljetni kamp na Sljemenu te ljetni kamp za djecu iz Gorskog kotara. Obilježen je međunarodni dan volontera i održana je video konferencija s voditeljima volontera.

Crveni križ je provodio jednodnevne seminare za sve volontere gradskih društava, edukacije prva minuta je najvažnija, tečajeve prve pomoći uz primjenu automatskog vanjskog defibrilatora, radionice za profesore srednjih škola te je održan seminar realističan prikaz ozljeda. Održao je 13 tečajeva junior spasilac, kamp za juniore spasioce i radionice za spasioce na vodi, školu plivanja za djecu s poteškoćama. Provedeni su programi vezani uz službu traženja, a volonteri i djelatnici Crvenog križa su sudjelovali u zbrinjavanju migranata i izbjeglica.

Održana je edukacija spasilaca za spašavanje iz otežanih uvjeta, tečaj za instruktore interventnih timova, dva člana su sudjelovala na međunarodnoj terenskoj vježbi iz spašavanja u poplavama, održana je vježba za obuku interventnih timova na poligonu na kojoj je sudjelovao 21 volonter.

Održana je radionica o pripremanju obiteljskog ruksaka za krizne situacije, radionice na temu prevencija trgovanja ljudima za učenike osnovnih i srednjih škola na kojoj je sudjelovao 521 učenik te je obilježen Europski dan suzbijanja trgovanja ljudima.

Ostali programi se odnose na međunarodnu suradnju (sedam članova odbora je posjetilo Crveni križ Istarske županije i Crveni križ u Kopru u Sloveniji). Donirano je kombi vozilo područnoj vatrogasnoj zajednici otoka Krka, računalo i pisač Gradskom društvu Crvenog križa Čabar gradskim društvima Rijeka i Crikvenica donirana su sredstva za obljetnice i Gradskom društvu u Novom Vinodolskom za likovnu radionicu mladih. Obilježen je svjetski dan Roma i seminar na temu suzbijanja trgovanja ljudima za djelatnike MUP-a. Djelatnici su sudjelovali na računovodstvenim seminarima, svečanim skupštinama i izrađena je mrežna stranica. Crveni križ je ostvario zadatke i ciljeve utvrđene Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, finacijske izvještaje i rashode.

1. Unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema odredbama Statuta, Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava te o svom radu izvješćuje Odbor i Skupštinu. Tijekom 2016. sjednice Nadzornog odbora nisu održavane odnosno nije obavljen nadzor poslovanja Crvenog križa. Za 2016. provedena je samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti na uspostavi funkcioniranja i rada Nadzornog odbora u skladu s odredbama Statuta.

1.2. *U vezi funkcioniranja Nadzornog odbora, Crveni križ u svom očitovanju navodi da je u veljači 2017. izabran novi Nadzorni odbor koji je tijekom 2017. obavljao nadzor njihovog redovnog poslovanja.*

2. Planiranje

2.1. Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.400.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.115.000,00 kn, prihode od Hrvatskog Crvenog križa za programe Spasilačke službe spašavanja života na vodi, zbrinjavanje izbjeglica i migranata u iznosu 230.000,00 kn te donacije i druge prihode u iznosu 55.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za redovno poslovanje u iznosu 953.000,00 kn te za programe raspoređene u 16 aktivnosti u iznosu 447.000,00 kn. Rashodi za redovne aktivnosti se odnose na rashode za plaće u iznosu 706.000,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 182.000,00 kn, tekuće održavanje 40.000,00 kn te računovodstvene usluge u iznosu 25.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), prema kojima se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije te se prihodi i rashodi u planu prihoda i rashoda planiraju u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 2.2. *U vezi planiranja prihoda i rashoda za 2016. obrazlaže da su prihodi i rashodi planirani na jednak način kao i prethodnih godina. Navodi da su financijskim planom za 2017. prihodi i rashodi planirani u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poslovne knjige te popis imovine i obveza.

U poslovnim knjigama su prihodi od Hrvatskog Crvenog križa i Grada Rijeke u iznosu 214.334,00 kn, evidentirani na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga umjesto na računu prihoda od povezanih neprofitnih organizacija. Prema odredbama članka 30. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su prihodi koje neprofitna organizacija ostvari prodajom roba ili pružanjem usluga. Dio obveza za materijalne rashode u iznosu 74.491,00 kn je evidentiran na računu obveza za zajmove umjesto na računu obveza prema dobavljačima. Prema odredbama članka 27. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu obveze za zajmove obuhvaćaju obveze koje neprofitna organizacija ima za kredite i zajmove.

Odbor Crvenog križa je u prosincu 2016. donio odluku imenovanju povjerenstva za popis. Zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Izvještaj o obavljenom popisu i popisne liste povjerenstvo je dostavilo zakonskom predstavniku u siječnju 2017. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina i sitni inventar te financijska imovina. Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, ali ne sadrže podatke o vrijednosti imovine. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predalo zakonskom zastupniku. Povjerenstvo je u izvještaju navelo da je 14. prosinca 2016. Odbor donio odluku o otpisu potraživanja u iznosu 2.161,00 kn zbog zastare, što nije bilo provedeno u poslovnim knjigama. Za navedeni iznos nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 77.510,00 kn. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Prema odredbi članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim općim aktom neprofitne organizacije. Također, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od povezanih neprofitnih organizacija i obveze prema dobavljačima evidentirati na računima propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Isto tako, nalaže odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, popisom obuhvatiti obveze, unijeti podatke u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima, te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine, potraživanja i obveza sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *U vezi računovodstvenog poslovanja Crveni križ obrazlaže da su, uz konzultacije sa savjetničkim revizijskim tvrtkama, obavljeni ispravci pogrešnih knjiženja poslovnih promjena u poslovnim knjigama (prihoda od povezanih neprofitnih organizacija i obveza prema dobavljačima) te da je evidentiran otpis potraživanja zbog zastare čime je usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Navodi da je Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza i imenovanju povjerenstva za 2017. donesena u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Isto tako, navodi da je usklađeno knjigovodstveno stanje imovine.*

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Za 2016. su sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima za 2016., prihodi od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga i drugi prihodi, pojedini rashodi u okviru materijalnih rashoda, financijski rashodi te drugi rashodi su ostvareni više, odnosno manje od 10,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Bilješke uz navedeni Izvještaj ne sadrže objašnjenje za navedena odstupanja. Isto tako, Bilješke uz Bilancu ne sadrže objašnjenja za značajnija odstupanja stanja novca u banci i blagajni, danih zajmova te obveza koncem 2016. u odnosu na stanje početkom godine. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Isto tako, obvezne bilješke uz bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), te pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Nadalje, u bilješkama je uz izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti detaljne bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 4.2. *U vezi bilješki uz financijske izvještaje navodi da su bilješke uz financijske izvještaje za 2017. sastavljene u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 656.939,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 542.033,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 95.706,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 19.200,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća u 2016. je iznosila 8.944,00 kn (neto 6.239,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 17.909,00 kn (neto 11.285,00 kn). Za svakog zaposlenika Odbor Crvenog križa je odlukom utvrdio visinu bruto plaće na temelju koje je zaključen ugovor o radu.

Državni ured za reviziju predlaže normativno urediti plaće i druga prava zaposlenika.

- 5.2. *Obrazlaže da su izmjene normativnih akata pripremljene, a njihovo donošenje je planirano na narednoj sjednici Odbora u travnju 2018.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - tijekom 2016. sjednice nadzornog odbora nisu održavane, odnosno nije obavljen nadzor poslovanja Crvenog križa (točka 1. Nalaza)
 - financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.400.000,00 kn; Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine (točka 2. Nalaza)
 - u poslovnim knjigama su prihodi od Hrvatskog Crvenog križa i Grada Rijeke u iznosu 214.334,00 kn evidentirani na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga umjesto na računu prihoda od povezanih neprofitnih organizacija; Dio obveza za materijalne rashode u iznosu 74.491,00 kn je evidentiran na računu obveza za zajmove umjesto na računu obveza prema dobavljačima (točka 3. Nalaza)
 - zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama; Popisana je nefinancijska imovina i sitni inventar te financijska imovina, a popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 77.510,00 kn; Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine; Povjerenstvo je u izvještaju navelo da je 14. prosinca 2016. Odbor Crvenog križa je donio odluku o otpisu potraživanja u iznosu 2.161,00 kn zbog zastare, što nije bilo provedeno u poslovnim knjigama; Za navedeni iznos nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa ustrojen kao županijsko društvo, a djeluje na području Županije koja ima 36 jedinica lokalne samouprave od čega 14 gradova te 22 općine. U ustroj Crvenog križa ulazi deset gradskih društava Crvenog križa (Crikvenica, Čabar, Delnice, Krk, Mali Lošinj, Novi Vinodolski, Opatija, Rab, Rijeka i Vrbovsko). Članovi Crvenog križa su članovi Hrvatskog Crvenog križa učlanjeni u gradska društva, potporni (pomažući) članovi te počasni članovi. Do kolovoza 2016. ravnatelj je bio Darko Varljen, prof., a od kolovoza 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Vesna Čavar, dr. med.

Koncem 2016. Crveni križ je imao tri zaposlenika. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 1.382.636,00 kn, rashodi u iznosu 1.331.603,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 51.033,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.272,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 45.761,00 kn. U ukupnim prihodima vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.115.000,00 kn ili 80,6 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 214.334,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U ukupnim rashodima vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 656.939,00 kn ili 49,3 % i materijalni rashodi u iznosu 527.260,00 kn ili 39,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iznosila 23.771,00 kn i sva su dospjela. Do konca 2017. naplaćeno je 910,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 77.510,00 kn. Odnose se na obveze za neto plaće, poreze i doprinose za prosinac 2016. u iznosu 40.248,00 kn, obveze prema dobavljačima (računi za prosinac 2016.) u iznosu 33.165,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 4.097,00 kn. Do konca 2017. obveze su podmirene u cijelosti. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
BJELOVAR

Bjelovar, svibanj 2018.

S A D R Ž A J

stranica

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
Program rada	9
II. REVIZIJA ZA 2016.	11
Ciljevi i područja revizije	11
Metode i postupci revizije	11
Nalaz za 2016.	12
III. MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-06/14
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 21. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA BJELOVAR
ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Bjelovar (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 7. ožujka do 21. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa i Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske. Ustrojen je kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalna sigurnost građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je 108. puka 1, Bjelovar. Na navedenoj adresi se nalazi nekretnina u vlasništvu Crvenog križa, koja se sastoji od jednokatne poslovne zgrade izgrađene u 2016. površine 258 m², pomoćne zgrade (spremište i garaža) površine 30 m² i dvorišta površine 503 m². U navedenoj poslovnoj zgradi nalazi se uprava, prostor za akcije prikupljanja krvi te skladišni prostor za prikupljenu humanitarnu pomoć u odjeći, obući i hrani. Također, Crveni križ je vlasnik prostora u Matice hrvatske 11, površine 128 m² (prizemlje 95 m², podrum 18 m², garaža 15 m²) i u Matice hrvatske 9, površine 25 m² koje koristi kao skladišne prostore.

Crveni križ djeluje u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji na području grada Bjelovara i osam općina: Kapela, Nova Rača, Rovišće, Severin, Šandrovac, Velika Pisanica, Veliko Trojstvo i Zrinski Topolovac, na kojem području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa kao: osnovna, mjesna i općinska društva Crvenog križa, bez pravne osobnosti. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 6 391 člana, od kojih je 6 159 dobrovoljnih darivatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći i zaposlenike za pružanje prve pomoći na radu, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći i kandidata za vozače motornih vozila, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza).

Također, organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranata u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (program osposobljavanja za pružanje prve pomoći na radu), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i iz drugih izvora.

U listopadu 2015. donesen je novi Statut. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj. Mandatno razdoblje za navedena tijela je četiri godine. Odbor Crvenog križa je u ožujku 2018. donio Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U siječnju 2013. imenovana su 23 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava crvenog križa, počasnih i potpornih članova, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih, na četiri godine. Skupština donosi Statut, programsku orijentaciju i razvojne programe, odluke o statusnim i drugim pitanjima unutarnjeg ustroja, rada i djelovanja, odluku o sastavu i broju članova odbora i nadzornog odbora, odluku o načinu rada Crvenog križa u oružanom sukobu i drugim izvanrednim situacijama, te razmatra i usvaja izvješća o radu i poslovanju. Skupština je u siječnju 2013. izabrala predsjednicu i dva potpredsjednika, odbor od devet članova i nadzorni odbor od pet članova.

Predsjednica Crvenog križa je predsjednica skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je dr. med. Karmela Caparin, spec. infektolog.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica Skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Ima devet članova koji se biraju iz redova članova skupštine. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje prihoda. Nadzorni odbor ima pet članova.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela, rukovodi radom stručne službe, ovlašten je predstavnik u odnosu na treće osobe i pred sudom te je odgovoran za podnošenje godišnjeg financijskog izvještaja Skupštini. Za razdoblje od 27. rujna 2012. do 2. siječnja 2017. ravnatelj je bio Ratimir Blažeković. Od 3. siječnja do 20. prosinca 2017. vršiteljica dužnosti je bila Vida Malek, koja je nakon toga ravnateljica. Za izbor ravnatelja i ravnateljice pribavljena je prethodna suglasnost Hrvatskog Crvenog križa.

U kolovozu 2012. i svibnju 2016., Ured državne uprave u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći.

U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji je u ožujku 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. te popis korisnika humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao pet zaposlenika, od kojih je jedan na određeno radno vrijeme.

Tijekom 2016., za provođenje akcija planiranih programom rada, korištene su usluge 25 volontera. Volonteri su prikupljali, pakirali namirnice i higijenske potrepštine te ih dijelili korisnicima. U ožujku 2017., Ministarstvu je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja, prema kojem je ostvaren 661 sat volontiranja.

Planiranje

Skupština Crvenog križa je u veljači 2017. usvojila financijski plan i program rada s opisnim aktivnostima za 2016. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 969.431,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 819.408,00 kn, što je za 150.023,00 kn ili 15,5 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.587.911,00 kn, što je za 618.480,00 kn ili 63,8 % više od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji bi omogućio praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Program rada s opisnim aktivnostima za 2016., usvojila je skupština u veljači 2016.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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. Financijski izvještaji za 2016. su javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 819.408,00 kn, što je za 361.125,00 kn ili 30,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	216.945,00	204.250,00	94,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.731,00	1.236,00	71,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	568.598,00	511.696,00	90,0
4.	Prihodi od imovine	130.056,00	38.558,00	29,6
5.	Prihodi od donacija	256.703,00	63.668,00	24,8
6.	Drugi prihodi	6.500,00	0,00	-
	Ukupno	1.180.533,00	819.408,00	69,4

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 511.696,00 kn ili 62,5 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 204.250,00 kn ili 24,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine te donacija) iznose 103.462,00 kn i imaju udjel 12,6 % u ukupno ostvarenim prihodima.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga se odnose na prihode od naknade s osnove dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 198.250,00 kn i prihode od osposobljavanja za prvu pomoć na radu u iznosu 6.000,00 kn. Tijekom 2016. Crveni križ je, u suradnji s Hrvatskim zavodom za transfuzijsku medicinu, organizirao osam akcija darivanja krvi u trajanju tri ili četiri dana (ukupno 28 dana) te je prikupio 3 050 doza krvi. Nakon provedenih akcija, ispostavljeni su računi Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi. Prema odluci Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014. cijena doze (vrećice) krvi je utvrđena u iznosu 65,00 kn. Prihodi od osposobljavanja za prvu pomoć na radu su ostvareni na temelju računa ispostavljenih pravnim osobama koje su naručile osposobljavanje svojih zaposlenika putem navedenih tečaja. Tijekom 2016. tečaj je pohađalo 12 osoba. Usluge osposobljavanja obračunane su na temelju cijena koje je utvrdio odbor Crvenog križa u travnju 2010.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 511.696,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ. Od navedenih sredstava vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 411.474,00 kn uplatio je Grad Bjelovar, a preostalih 100.222,00 kn uplatilo je osam općina na području kojih djeluje Crveni križ. Tijekom ožujka 2017. Crveni križ je navedenim općinama i Gradu Bjelovaru poslao financijske izvještaje za 2016. i izvještaj o radu za 2016., a Gradu Bjelovaru i izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te Javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od imovine se najvećim dijelom odnose na prihode od kamata u iznosu 38.345,00 kn ostvarene s osnove oročenih sredstava.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 63.668,00 kn. Odnose se na sredstva prikupljena od građana i kućanstava u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 50.222,00 kn te druge donacije Crvenog križa u iznosu 13.446,00 kn (od neprofitne organizacije za organizaciju dana dobrovoljnih darovatelja krvi 7.400,00 kn, od učilišta za izradu brošure 5.940,00 kn te od građana 106,00 kn). Sredstva su namjenski utrošena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.587.911,00 kn, što je za 354.182,00 kn ili 28,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	473.449,00	505.356,00	106,7
2.	Materijalni rashodi	642.335,00	442.968,00	69,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	17.623,00	16.036,00	91,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	109,00	-
2.3.	Naknade volonterima	424,00	2.455,00	579,0
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	35.307,00	26.430,00	74,9
2.5.	Rashodi za usluge	82.869,00	80.744,00	97,4
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	383.464,00	229.437,00	59,8
2.7.	Drugi materijalni rashodi	122.648,00	87.757,00	71,6
3.	Rashodi amortizacije	39.951,00	32.408,00	81,1
4.	Financijski rashodi	8.271,00	15.744,00	190,4
5.	Donacije	68.799,00	20.275,00	29,5
6.	Drugi rashodi	924,00	571.160,00	-
	Ukupno	1.233.729,00	1.587.911,00	128,7
	Manjak prihoda	53.196,00	768.503,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 505.356,00 kn ili 31,8 %, drugi rashodi u iznosu 571.160,00 kn ili 36,0 % i materijalni rashodi u iznosu 442.968,00 kn ili 27,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode i rashode za donacije u iznosu 68.427,00 kn i čine 4,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, drugi rashodi su veći za 570.236,00 kn, a povećanje se odnosi na neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 505.356,00 kn, a odnose se na bruto plaće za redovan rad u iznosu 398.483,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 72.078,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, darovi u naravi, darovi djeci, jubilarne nagrade, otpremnine) u iznosu 34.795,00 kn. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 4.237,00 kn (neto 3.283,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 14.782,00 kn (neto 9.668,00 kn).

Plaće su obračunavane na temelju ugovora o radu, kojima su ugovorene bruto plaće u skladu s odlukama odbora Crvenog križa iz prosinca 2012. i srpnja 2014.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 442.968,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 229.437,00 kn, usluge u iznosu 80.744,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (naknade po ugovorima o djelu i autorskom djelu) u iznosu 26.430,00 kn te naknade troškova zaposlenima (troškovi prijevoza zaposlenih, službena putovanja) u iznosu 16.036,00 kn. Rashodi za materijal i energiju odnose se na materijal u vezi s programima Crvenog križa u iznosu 188.496,00 kn, energiju u iznosu 25.027,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 8.459,00 kn te sitan inventar u iznosu 7.455,00 kn. Rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge (usluge revizije, odvjetničke usluge, računalne usluge, druge osobne usluge) u iznosu 39.348,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 10.776,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (objave u tisku) u iznosu 9.728,00 kn, usluge tekućeg održavanja građevinskih objekata i prijevoznih sredstava u iznosu 8.622,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.381,00 kn te zdravstvene i druge usluge u iznosu 8.889,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 20.275,00 kn. Odnose se na isplatu novčanih sredstava vjerskoj zajednici (za pučku kuhinju organiziranu u okviru župnog Caritasa) u iznosu 10.000,00 kn, humanitarnim udrugama i udrugama invalida u iznosu 9.000,00 kn, bolnici u iznosu 750,00 kn, te za sufinanciranje pola iznosa članarine učenika osnovnih škola u iznosu 525,00 kn. Donacije su isplaćene na temelju zahtjeva korisnika i odobrenja ravnatelja. Osim danih novčanih donacija, Crveni križ je u 2016. za 3 338 korisnika osigurao i podijelio 4 337 kg hrane (1 103 paketa), 1 138 kg higijenskih potrepština (558 paketa), 1 051 kg odjeće i 122 pari obuće. Navedena humanitarna pomoć nije procijenjena i vrijednosno evidentirana u poslovnim knjigama te iskazana u financijskim izvještajima, osim humanitarna pomoć za koju je Crveni križ kupio namirnice, higijenske potrepštine te novu odjeću i obuću. Korisnici humanitarne pomoći su osobe u potrebi (prema kriteriju Centra za socijalnu skrb), bolesne osobe, starije osobe (muškarci 65, a žene 60 godina), djeca do 15 godina starosti te druge ugrožene osobe (prema preporuci jedinice lokalne samouprave na čijem području se korisnik nalazi). Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se distribuira u skladištu Crvenog križa te na distribucijskim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i distribuciju humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri.

Vrijednosno značajniji drugi rashodi u iznosu 563.559,00 kn se odnose na neotpisanu vrijednost zgrade na lokaciji 108. puka 1, Bjelovar, koja je srušena 2015. radi izgradnje nove poslovne zgrade na istoj lokaciji.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 768.503,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.365.418,00 kn (manjak prihoda iz 2015. u iznosu 53.196,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.418.614,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.596.915,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.443.573,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.936.287,00	2.618.115,00	89,2
2.	Financijska imovina	1.782.076,00	825.458,00	46,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	100.120,00	31.446,00	31,4
2.2.	Depoziti i drugo	1.479.865,00	702.174,00	47,4
2.3.	Zajmovi	1.750,00	1.750,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	200.341,00	90.088,00	45,0
	Ukupno imovina	4.718.363,00	3.443.573,00	73,0
3.	Obveze	708.547,00	202.260,00	28,5
4.	Vlastiti izvori	4.009.816,00	3.241.313,00	80,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.718.363,00	3.443.573,00	73,0

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u pripremi (nova poslovna zgrada Crvenog križa) u iznosu 1.887.073,00 kn, od čega se na vrijednost građevinskih radova odnosi 1.750.360,83 kn. Izgradnja nove poslovne zgrade započela je u travnju 2015. Zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova sastavljen je 30. svibnja 2016., a navedena poslovna zgrada se koristi od 2017. Druga nefinancijska imovina u iznosu 731.042,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 594.506,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 96.633,00 kn i opremu u iznosu 39.903,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 31.446,00 kn (stanje na žiro računima u iznosu 29.052,00 kn i blagajni u iznosu 2.394,00 kn), depozite i drugo u iznosu 702.174,00 kn (oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 650.000,00 kn, predujam za nabavu službenog automobila na financijski leasing u iznosu 23.500,00 kn, predujmovi u iznosu 28.674,00 kn), dani zajam u iznosu 1.750,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 90.088,00 kn. Koncem 2016. stanje financijske imovine je za 956.618,00 kn ili 53,7 % manje u odnosu na stanje početkom godine (najvećim dijelom zbog smanjenja depozitnih sredstava).

Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu u iznosu 90.088,00 kn, što je za 110.253,00 kn ili 55,0 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 51.840,00 kn (naknadu za usluge dobrovoljnog davanja krvi) i potraživanja za kamate s osnove oročenih sredstava u iznosu 38.248,00 kn. Potraživanja od kupaca su naplaćena do konca veljače 2017.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 202.260,00 kn. U odnosu na obveze iskazane početkom godine manje su za 506.287,00 kn ili 71,5 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 202.260,00 kn (materijalne rashode 158.753,00 kn, rashode za zaposlene 43.507,00 kn), od čega su dospjele u iznosu 111.107,00 kn, a nedospjele u iznosu 91.153,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode iskazane su obveze za kredite (financijski leasing) u iznosu 91.153,00 kn. U 2017. su podmirene sve dospjele obveze.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u veljači 2016.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća humanitarni rad (prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći socijalno ugroženim osobama, pomoć u kući starijim, invalidnim i nemoćnim osobama, pomoć Pučkoj kuhinji, Sigurnoj kući i udrugama invalida), edukativno-preventivni rad (zdravstveno savjetovanje, rad s mladeži, osposobljavanje za pružanje prve pomoći), provođenje akcija (akcija solidarnost, akcija dobrovoljnog darivanja krvi), službu traženja i poslove zaštite i spašavanja. U godišnjem programu rada su navedena potrebna sredstva za provođenje aktivnosti, a nisu navedeni izvori financiranja.

Prema podacima iz izvješća o radu za 2016. kojeg je skupština usvojila u veljači 2017., u akciji Solidarnost na djelu sudjelovalo je 178 ekipa s 930 aktivista iz devet osnovnih škola, 20 vozila i 100 odraslih aktivista. Prikupljeno je oko 2 400 kg prehrambenih artikala koje su odmah dostavljene školskim kuhinjama, zatim 373 para obuće i oko 2 100 kg odjeće. Novcem prikupljenim u iznosu 50.222,00 kn kupljeno je 4 660 kg prehrambenih i 1 248 kg higijenskih artikala od kojih je formirano i uručeno 1 110 humanitarnih paketa za 537 obitelji ili 1 983 korisnika (osoba). Nadalje, tijekom godine za 93 obitelji, odnosno 486 korisnika organizirana je podjela oko 1 010 kg rabljene odjeće i 106 pari rabljene obuće. U okviru Programa provedbe Strategije borbe protiv siromaštva i socijalne isključenosti u Republici Hrvatskoj, podijeljeno je 70 paketa za 21 samohranog roditelja i 49 djece. Pomoć za novorođenče, namijenjena obiteljima korisnicima pomoći za uzdržavanje primilo je 17 roditelja ukupne vrijednosti 6.800,00 kn. Novu odjeću i obuću (36 komada) primilo je 29 učenika, odnosno građana, iz 17 obitelji. Tijekom 2016. u okviru 226 obitelji podijeljeno je 405 paketa školskog pribora, 401 učenik dobio je novu obuću i 227 učenika dobilo je komplet nove odjeće (pojedinačna vrijednosti paketa školskog pribora iznosi oko 150,00 kn, tenisica 100,00 kn, a paket nove odjeće iznosi od 200,00 kn do 300,00 kn po obitelji, ovisno o broju djece i težine ugroženosti pojedine obitelji). U 73 obilazaka pružene su usluge pomoći u kući (nabava lijekova, prijevoz liječniku, održavanje higijene stambenog prostora, plaćanje računa, drugo) za sedam obitelji s devet korisnika. Pučkoj kuhinji u Bjelovaru, koja radi pri župnom Caritasu, uručeno je oko 100 kg prehrambenih artikala i oko 20 kg higijenskih artikala. Sigurnoj kući je uručeno oko 70 kg prehrambenih i higijenskih artikala te slatkiša.

Udruzi osoba s intelektualnim teškoćama uručeno je oko 40 kg hrane, higijenskih artikala i slatkiša te su kupljeni štednjak i televizor, a V. osnovnoj školi (posebna odgojno-obrazovna ustanova za učenike s većim teškoćama u razvoju) uručeno je oko 40 kg prehrambenih i higijenskih paketa. Materijalna i novčana pomoć podijeljena je i drugim udrugama koje promiču humanitarne, zdravstvene ili odgojne ciljeve. Održana su 42 predavanja za 1 320 učenika srednjih škola s ciljem prevencije pretilosti, ovisnosti, spolnih bolesti i neželjenih trudnoća, a za pomladak i mladež Crvenog križa u osnovnim školama i Domu učenika srednjih škola su organizirana predavanja u vezi s promicanjem humanih vrednota i ljudskih prava. Za učenike prvih razreda osnovne škole, u suradnji s policijskom upravom, izdane su 1 200 edukativne slikovnice Na putu do škole. Osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu organizirano je za 12 zaposlenika kod pet poslodavaca. Tijekom 2016. organizirano je osam akcija dobrovoljnog davanja krvi u trajanju po tri ili četiri dana (ukupno 28 dana), a prikupljeno je 3 050 doza krvi. U 2016. je izdano 30 potvrda darivateljima s više od 25 (žene) i 35 (muškarci) davanja, kojima darivatelji krvi ostvaruju dopunsko osiguranje pri HZZO-u. Informativnu pomoć i uključivanje u postupak traženja zatražilo je deset građana kojima su pružene odgovarajuće informacije. Koncem 2016. Crveni križ ima devet neriješenih predmeta nestalih osoba. Provedeno je osposobljavanje za 20 volontera, članova ekipa za djelovanje u katastrofama, na temu psihosocijalna podrška u kriznim situacijama i uvod u Službu traženja i organizacija Službe traženja. U svibnju 2016. otvorena je poslovna zgrada u 108. puka 1, koja je izgrađena na mjestu stare zgrade kupljene 2012. Crveni križ o svim provedenim aktivnostima dostavlja izvješća medijima koji prate njegov rad.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnosti Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereno je donošenje financijskog plana i programa rada te sastavljanje financijskih izvještaja. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji o radu i ostvarenju financijskog plana. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prošlog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicama i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011., sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na planiranje, vođenje poslovnih knjiga, popis imovine i obveza, financijske izvještaje, obračun plaća i volontiranje.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno te prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vrijednost poslovne zgrade površine 138 m² i garaže površine 15 m² je utvrđena i evidentirana u poslovnim knjigama
- financijska imovina (oročena sredstva) i rashodi su evidentirani na propisanim računima
- odlukom odbora utvrđena je bruto osnovica za obračun plaće zaposlenika po radnim mjestima i dodatak za minuli rad u visini 0,5 % na ukupne godine rada, a obračuni plaća sadrže propisane podatke
- s volonterima su zaključivani ugovori i Crveni križ kao organizator volontiranja je sastavio izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organiziranja volontiranja i izvijestio je nadležno ministarstvo o obavljenim uslugama ili aktivnostima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen
- financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana za neprofitne organizacije

- u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zaliha roba za humanitarne pomoći
- bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu prihoda, rashoda, imovine i obveza
- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima (popisom na koncu godine nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze, podaci o popisu nisu uneseni u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima).

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

1.2. Crveni križ u očitovanju navodi da je u ožujku 2018. uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, u financijskom planu za 2018. planirali su prihode i rashode prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti zaliha robe za humanitarne pomoći planiraju započeti u 2018., u Bilješkama uz Bilancu će do veljače 2019. sastaviti pregled stanja i rokova dospijeća zajmova i pregled ugovornih obveza, a popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018. će obaviti u skladu s propisima do konca veljače 2019.

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Crveni križ, kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, nije za 2016. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije popunio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članaka 4. i 5. te 7. i 8. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), detaljnije se utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, a kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno. Popunjavanje Upitnika provodi se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Upitnik ostaje kod neprofitne organizacije koja ga čuva najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje samoprocjene učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Crveni križ navodi da su za 2017. popunili Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno da su proveli samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.*

3. Planiranje

- 3.1. Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila skupština Crvenog križa u veljači 2016., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 969.431,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ (Grad Bjelovar i općine Kapela, Nova Rača, Rovišće, Severin, Šandrovac, Velika Pisanica, Veliko Trojstvo i Zrinski Topolovac) u iznosu 630.431,00 kn, prihode po osnovi programskih aktivnosti Crvenog križa u iznosu 259.000,00 kn (dobrovoljno davanje krvi u iznosu 198.000,00 kn, akcija solidarnost u iznosu 50.000,00 kn, prometna prevencija u iznosu 6.000,00 kn, prva pomoć u iznosu 5.000,00 kn), te članarine i druge prihode u iznosu 80.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 521.000,00 kn, rashode za pomoći u iznosu 193.000,00 kn (pomoći u školskom priboru, novoj odjeći i obući u iznosu 105.000,00 kn, pomoći socijalno ugroženim građanima u iznosu 60.000,00 kn, pomoći udrugama invalida u iznosu 10.000,00 kn, pomoći lokalnoj zajednici u iznosu 10.000,00 kn, pomoći za novorođenčce u iznosu 5.000,00 kn, pomoći starijim i nemoćnim osobama u iznosu 3.000,00 kn), materijalne rashode u iznosu 58.231,00 kn (pričuva, plin, telefonski troškovi i električna energija u iznosu 27.031,00 kn, gorivo, uredski materijal, stručna literatura, troškovi službenog puta, reprezentacija i drugi troškovi u iznosu 26.200,00 kn te usluge održavanja u iznosu 5.000,00 kn), rashode za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 90.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 30.000,00 kn, rashode za edukativno-preventivni rad u iznosu 20.500,00 kn, rashode u vezi sa službom traženja u iznosu 17.400,00 kn te druge rashode u iznosu 39.300,00 kn (trošak zajma za vozilo u iznosu 21.300,00 kn, izrada monografije u iznosu 15.000,00 kn, akcija solidarnosti u iznosu 3.000,00 kn).

Prihodi i rashodi nisu planirani po vrstama prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Nadalje, ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 618.480,00 kn ili 63,8 %. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisana je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Prvi financijski plan u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, neprofitne organizacije izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana na način propisan Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, a u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

- Program rada

Skupština Crvenog križa je u veljači 2016. usvojila program rada za 2016. Navedeni program sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća humanitarni rad (prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći socijalno ugroženim osobama, pomoć u kući starijim, invalidnim i nemoćnim osobama, pomoć Pučkoj kuhinji, Sigurnoj kući i udrugama invalida), edukativno-preventivni rad (zdravstveno savjetovalište, rad s mladeži, osposobljavanje za pružanje prve pomoći), provođenje akcija (akcija solidarnost, akcija dobrovoljnog davanja krvi), službu traženja i poslove zaštite i spašavanja. U godišnjem programu rada su navedena potrebna sredstava za provođenje aktivnosti.

U izvješću o radu za 2016., koje je usvojila skupština u veljači 2017., opisani su programi i aktivnosti koji su realizirani, bez iskaza financijskih sredstava utrošenih za njihovu realizaciju. Izvješće o radu ne sadrži pregled ostvarenih programa i aktivnosti u odnosu na planirane programom rada, odnosno sustav planiranja u programu rada nije usuglašen sa sustavom izvješćivanja i praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama. Crveni križ u poslovnim knjigama ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada, a iz navedenog izvješća o radu i druge dokumentacije nije vidljiv iznos financijskih sredstava utrošen za realizaciju aktivnosti i zadataka planiranih programom rada. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada te sastavljanje izvješća o radu koje sadrži ostvarene aktivnosti i ciljeve te njihovu usporedbu s planiranim.

- 3.2. *Crveni križ navodi da su ranijih godina tražili od Središnjeg ureda Hrvatskog Crvenog križa instrukcije o izradi godišnjeg plana rada i financijskog plana, kako bi promijenili dugogodišnji način njihove izrade, a nisu dobili odgovor. Navodi da su u financijskom planu za 2018. planirali prihode i rashode prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te da će pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada, sastavljati izvješća o radu na način da sadrže ostvarene aktivnosti i ciljeve u usporedbi s planiranim, rok veljača 2019.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poslovne knjige, popis imovine i obveza te evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći.

- Poslovne knjige

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćnih knjiga, odnosno analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine te kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha humanitarne pomoći). Prema odredbama članaka 14. i 15. 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. Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Obveze za financijski leasing u iznosu 91.153,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u okviru obveza prema dobavljačima, umjesto u okviru obveza za zajmove. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, 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.

U okviru drugih rashoda u iznosu 571.160,00 kn, u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani rashodi za neotpisanu vrijednost zgrade na lokaciji 108. puka 1, Bjelovar u iznosu 563.559,00 kn, a koja je srušena 2015. radi izgradnje nove poslovne zgrade na istoj lokaciji. Do konca 2016. obračunana je amortizacija u iznosu 24.511,00 kn, odnosno prema poslovnim knjigama nabavna vrijednost zgrade iznosi 588.070,00 kn. Međutim, Crveni križ je u kolovozu 2012. kupio nekretnine čija je vrijednost utvrđena u ukupnom iznosu 78.000 EUR (588.070,00 kn), a koje se osim od kuće (jednokatna stambena zgrada) površine 188 m², sastoje od garaže površine 24 m² i dvorišta površine 579 m², ukupne površine 791 m² (što je upisano u zemljišnim knjigama). Povjerenstvo Crvenog križa je koncem prosinca 2017., po preporuci vanjske revizije, utvrdilo vrijednost zemljišta i garaže na navedenoj lokaciji u visini ukupne kupoprodajne vrijednosti u iznosu 588.070,00 kn, od čega se na vrijednost zemljišta odnosi 558.667,00 kn i garaže 29.403,00 kn, dok vrijednost srušene zgrade nije utvrđena (iznosi nula kuna). S obzirom da je navedena imovina u uporabi nije bilo osnove za evidentiranje rashoda i smanjenje imovine, zbog čega su u poslovnim knjigama za 2016. rashodi više iskazani za 563.559,00 kn, odnosno imovina je manje iskazana za navedeni iznos. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji trebaju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Poslovanje gotovim novcem je obavljano putem jedne blagajne. Tijekom 2016. uplate u blagajnu su evidentirane u iznosu 97.167,00 kn, isplate u iznosu 95.509,00 kn te stanje koncem godine iznosi 2.394,00 kn.

Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, a računi za gotovinska plaćanja kao sastavni dio blagajničke dokumentacije nisu ovjereni od strane zakonskog predstavnika. Osim blagajničke dokumentacije, u većini slučajeva knjigovodstvene isprave (računi dobavljača, obračuni naknada) na temelju kojih su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama nije kontrolirala odgovorna osoba Crvenog križa. U pojedinim slučajevima, računima nisu priložene otpremnice, a priložene otpremnice ne sadrže potpis osobe koje su naručene robe i usluge preuzele.

U okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 26.430,00 kn, evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 25.303,00 kn, koji se odnose na poslove tehničkog savjetovanja, predavanja u srednjim školama u svrhu zdravstvenog prosvjeđivanja učenika, uređenja i održavanja vanjskih površina, vađenja krvi, sastavljanja općeg i posebnog dijela programa tečaja prema opasnostima od ozljeda na radu. Naknade za obavljene poslove po ugovorima o djelu obračunane su i isplaćene u ugovorenim iznosima te su plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Uz obračune naknada nije priložena dokumentacija s podacima o vremenu, vrsti i količini obavljenih poslova (izvješće, odnosno specifikacija obavljenih poslova), osim za poslove tehničkog savjetovanja, te se ne može potvrditi da je poslovi događaj stvarno nastao. Sastavljanje izvješća, odnosno specifikacije obavljenih poslova nije ugovoreno.

Koncem 2016. prema podacima iz poslovnih knjiga potraživanja za dane predujmove iznose 28.674,00 kn. Navedeni predujmovi su dani tijekom 2014. i ranijih godina. Crveni križ nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome su i za koju namjenu sredstva dana.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. 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.

Tijekom 2016. prihodi od uplata jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ (Grad Bjelovar i osam općina) ostvareni su u iznosu 511.696,00 kn. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te Javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ nije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pribavljao podatke o njihovoj zakonskoj obvezi, nego je na temelju podataka o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Bjelovarsko-bilogorske županije, objavljenih na mrežnim stranicama Ministarstva financija, utvrđivao godišnju zakonsku obvezu svake jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te poduzimao radnje za naplatu potraživanja.

Prema podacima Crvenog križa, potraživanja od općina koncem 2016. iznose 23.642,00 kn (četiri općine duguju ukupno 25.525,00 kn, a jedna općina je preplatila obvezu) i odnose se na 2011. do 2016., a potraživanja od Grada Bjelovara za razdoblje 2011. do 2015. iznose 243.341,00 kn. Navedena potraživanja evidentirana su u izvanknjigovodstvenim evidencijama.

Crveni križ je u studenom 2016. pokrenuo sudski spor protiv Grada Bjelovara radi naplate potraživanja u iznosu 243.341,00 kn, a u vrijeme obavljanja revizije sudski postupak je u tijeku.

Stanje oročenih sredstava je početkom 2016. iskazano u iznosu 1.427.691,00 kn, a koncem 2016. u iznosu 650.000,00 kn i odnosi se na sredstva oročena od srpnja 2016. do siječnja 2017. uz godišnju kamatu u visini 2,0 % godišnje. Sredstva su oročena na temelju odluke ravnatelja, a bez prethodne suglasnosti odbora Crvenog križa. Statutom nije utvrđeno do kojeg iznosa ravnatelj može raspolagati sredstvima. Prema odredbama članka 28. Statuta, odbor Crvenog križa, između ostalog, nadzire korištenje i raspolaganje sredstvima u skladu s financijskim planom.

Crveni križ nije na mrežnim stranicama objavio informacije propisane odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15). Prema navedenim odredbama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo. Nadalje, prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine, evidentirati obveze za financijski leasing na propisanim računima iz računskog plana, evidentirati vrijednost imovine i rashode u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te sastavljati knjigovodstvene isprave koje sadrže podatke koji potpuno i istinito odražavaju nastali poslovnih događaj u skladu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s jedinicama lokalne samouprave utvrditi njihove zakonske obveze kako bi se izbjegli sudski sporovi te po usuglašavanju zakonskih obveza u poslovnim knjigama bilančno evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ. Nalaže prije oročavanja sredstava pribaviti odluku odbora, na mrežnim stranicama objavljivati sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama te predlaže ugovorima o djelu ugovoriti obvezu sastavljanja izvješća, odnosno specifikacije obavljenih poslova izvršitelja.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u prosincu 2016. donio odluku o popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2016. te imenovao dva povjerenstva za popis. Popis imovine i obveza je obavljen i popisom su obuhvaćeni dio dugotrajne nefinancijske imovine, sitni inventar, novčana sredstva na žiro računima i blagajni, oročena sredstva, potraživanja od kupaca te obveze prema dobavljačima.

Dokumentacija o popisu ne sadrži subjekte na koje se odnose popisana potraživanja i obveze. Građevinski objekti na lokaciji Matice Hrvatske 11 (zgrada, spremište i zemljište) su popisani zajedno (količinski i vrijednosno) u iznosu 560.771,00 kn, umjesto pojedinačno prema vrsti objekta i njihovoj pojedinačnoj vrijednosti. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi (nova poslovna zgrada) u iznosu 1.887.073,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 28.674,00 kn, predujam za nabavu službenog automobila na financijski leasing u iznosu 23.500,00 kn, dani zajam u iznosu 1.750,00 kn te obveze za plaće u iznosu 43.505,00 kn (bruto).

Zalihe humanitarne robe nisu popisane količinski ni vrijednosno već je samo sastavljen prijedlog povjerenstva za otpis dijela zaliha humanitarne robe po količini (prehrambena roba i obuća). Zbog navedenog nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem imovine i obveza. Sastavljeno je izvješće povjerenstva o popisanoj imovini i obvezama i dostavljeno zakonskom predstavniku na usvajanje. U izvješću povjerenstva nije navedeno jesu li pri popisu utvrđeni viškovi i manjkovi. Zakonski predstavnik je u siječnju 2017. donio odluku o prihvaćanju rezultata popisa i prihvaćanju otpisa zaliha humanitarne robe prema prijedlogu povjerenstva. Odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, je utvrđeno da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Propisano je također da zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno 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 slično.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, podatke u popisne liste unijeti pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima te u izvješću povjerenstva navesti jesu li utvrđeni viškovi ili manjkovi, odnosno postupiti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prema izvještaju o radu za 2016., provedene su aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem Crveni križ djeluje.

Prema izvješčaju o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. dostavljenom Hrvatskom Crvenom križu, tijekom 2016. je prikupljena humanitarna pomoć u vrijednosti 79.954,00 kn (materijalna dobra u vrijednosti 29.732,00 kn, novac u iznosu 50.222,00 kn), a podijeljena je u vrijednosti 200.284,00 kn (materijalna dobra u vrijednosti 181.234,00 kn, novac u iznosu 19.050,00 kn). Humanitarnu pomoć je primilo 3 338 korisnika.

Prema izvješće o radu za 2016. (Obrazac 8a), dostavljenom Hrvatskom Crvenom križu u veljači 2017., Crveni križ je u 2016. podijelio 4 337 kg hrane (1 103 paketa), 1 138 kg higijenskih potrepština (558 paketa), 1 051 kg odjeće i 122 pari obuće. Vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći u materijalnim dobrima tijekom 2016. te vrijednost zaliha humanitarne pomoći koncem 2016. nisu utvrđene i evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima, osim za dio raspodijeljene humanitarne pomoći u vrijednosti 181.234,00 kn koji je evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima, a odnosi se na humanitarnu pomoć koju je Crveni križ kupio radi raspodjele korisnicima.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 2. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano, da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija. U skladu s naprijed navedenim odredbama Pravilnika, svu prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016. trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima za 2016. iskazati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 4.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će do veljače 2019. ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovne i kratkotrajne nefinancijske imovine, evidentirati će vrijednost imovine i rashode u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s propisima (rok veljača 2019.), a od početka 2018. će evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama po nastanku događaja na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te sastavljati knjigovodstvene isprave koje sadrže podatke koji potpuno i istinito odražavaju nastali poslovnih događaj. Do konca 2018. će u suradnji s jedinicama lokalne samouprave utvrditi njihove zakonske obveze te evidentirati ih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati potraživanja, a prije slijedećeg oročavanja sredstava u 2018. pribavit će odluku odbora i od ožujka 2018. će na mrežnim stranicama objavljivati sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.*

U vezi potraživanja za dane predujmove u iznosu 28.674,00 kn, Crveni križ u očitovanju navodi da je iz bruto bilance za 2014. i 2015., konto 129300, vidljivo da u 2014. završno stanje iznosi 3.986,66 kn, a u 2015. početno stanje iznosi 28.674,16 kn, što daje zaključak da je greška u knjiženju i nije izvršena uplata.

Navodi da je obveze za financijski leasing u iznosu 91.153,00 kn pogrešno evidentirao knjigovodstveni servis, koji je u 2016. obavljao knjigovodstvene poslove, po ugovoru, te su u ožujku 2018. navedene obveze za financijski leasing evidentirane na propisanim računima. U vezi nepostojanja dokumentacije o izvršenju ugovora o djelu, navodi da nisu znali da je potrebna, te će pri zaključivanju slijedećeg ugovora o djelu u 2018. postupiti po nalogu. Navodi da je vrijednost imovine u iznosu 563.559,00 kn utvrđena naknadno, po procjeni posebnog tijela, jer nije dovršen postupak etažiranja, koji je ugovoren, da će godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, podatke u popisne liste unijeti pojedinačno u novčanim izrazima te u izvješću povjerenstva navesti jesu li utvrđeni viškovi ili manjkovi (rok za izvršenje veljača 2019.). Također, navodi da su u 2018. počeli prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama.

5. Financijski izvještaji

- 5.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 819.408,00 kn, rashodi u iznosu 1.587.911,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine iznosi 768.503,00 kn. Skupština je usvojila financijske izvještaje prema kojima su prihodi ostvareni u iznosu 819.408,00 kn, rashodi u iznosu 1.024.352,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 204.944,00 kn.

U Bilješkama uz Bilancu je dano obrazloženje koje se odnosi na stanje imovine. U navedenim Bilješkama nije dan pregled stanja i rokovi dospijeca zajma (leasing) te pregled ugovornih odnosa i slično (sudski spor).

Crveni križ je u srpnju 2015. za nabavu automobila u vrijednosti 111.500,00 kn zaključio ugovor o financijskom leasingu na 60 mjesečnih rata. Obveze koncem 2016. po navedenom leasingu iznose 91.153,00 kn. Nadalje, Crveni križ je tuženik u sudskom sporu radi žalbe na izbor ravnatelja u 2016. Postupak je u tijeku.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima je dano obrazloženje vezano uz ostvarenje ukupnih prihoda i rashoda, te obrazloženje ostvarenog manjka prihoda, a nisu navedena odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja. U odnosu na prethodnu godinu, značajno su smanjeni prihodi od imovine za 89.724,00 kn ili 69,9 % i prihodi od donacija za 193.035,00 kn ili 74,6 % te rashodi za materijal i energiju za 154.027,00 kn ili 40,2 % i donacije za 48.524,00 kn ili 71,0 %, dok su povećani ostali rashodi za 570.236,00 kn.

Odredbom članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku) te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu sastaviti pregled stanja i rokova dospjeća zajmova te pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 5.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da su Bilješke uz financijske izvještaje znatno proširili u odnosu na 2011., ali ne dovoljno, zbog neznanja o potrebnim pojedinostima te da će u buduće u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, rok izvršenja veljača 2019.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijski plan, evidentiranje zaliha roba za humanitarne pomoći, bilješke uz financijske izvještaje te popis imovine i obveza, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - Crveni križ nije proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije popunio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (točka 2. Nalaza)
 - prihodi i rashodi nisu planirani po vrstama prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine; Izvješće o radu ne sadrži pregled ostvarenih programa i aktivnosti u odnosu na planirane programom rada, odnosno sustav planiranja u programu rada nije usuglašen sa sustavom izvješćivanja i praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama; Crveni križ u poslovnim knjigama ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada te je otežano praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti (točka 3. Nalaza)
 - analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine te kratkotrajne nefinancijske imovine (roba za humanitarnu pomoć) nisu ustrojene; Obveze za financijski leasing u iznosu 91.153,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u okviru obveza prema dobavljačima, umjesto u okviru obveza za zajmove; U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je vrijednost imovine manje iskazana za 563.559,00 kn, a za navedeni iznos su više iskazani rashodi te manjak prihoda; Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, a računi za gotovinska plaćanja kao sastavni dio blagajničke dokumentacije nisu ovjereni od strane zakonskog predstavnika; Blagajničku dokumentaciju te u većini slučajeva druge knjigovodstvene isprave (računi dobavljača, obračuni naknada) na temelju kojih su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama nije kontrolirala odgovorna osoba; U pojedinim slučajevima, računima nisu priložene otpremnice, a priložene otpremnice ne sadrže potpis osobe koje su naručene robe i usluge preuzele; Za predujmove u iznosu 28.674,00 kn nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome su i za koju namjenu sredstva dana;

Uz većinu obračuna naknada po ugovorima o djelu nije priložena dokumentacija s podacima o vremenu, vrsti i količini obavljenih poslova te se ne može potvrditi da je poslovi događaj stvarno nastao; Na mrežnim stranicama nisu objavljene informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama; Dokumentacija o popisu ne sadrži subjekte na koje se odnose popisana potraživanja i obveze; Pojedini građevinski objekti nisu popisani pojedinačno prema vrsti objekta i njihovoj pojedinačnoj vrijednosti; Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi te potraživanja za predujmove, dani zajam, obveze za plaće te zalihe humanitarne robe; Pojedina prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć u materijalnim dobrima te zalihe humanitarne pomoći nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima (točka 4. Nalaza)

- u Bilješkama uz Bilancu nije sastavljen pregled stanja i rokova dospijeca zajma (leasing) te pregled ugovornih odnosa i slično (sudski spor); U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedena odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja. (točka 5. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa i Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske, ustrojen je kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Bjelovara i osam općina. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 6 391 člana, od kojih je 6 159 dobrovoljnih darivatelja krvi. Tijekom 2016. ravnatelj je bio Ratimir Blažeković. Od 3. siječnja do 20. prosinca 2017. vršiteljica dužnosti je bila Vida Malek, koja je nakon toga ravnateljica. Koncem 2016. Crveni križ je imao pet zaposlenika, od kojih je jedan na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 819.408,00 kn, rashodi u iznosu 1.587.911,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 768.503,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.365.418,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.596.915,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 511.696,00 kn ili 62,5 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 204.250,00 kn ili 24,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 505.356,00 kn ili 31,8 %, drugi rashodi u iznosu 571.160,00 kn ili 36,0 % i materijalni rashodi u iznosu 442.968,00 kn ili 27,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu u iznosu 90.088,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja od kupaca su naplaćena do konca veljače 2017. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 202.260,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 202.260,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 111.107,00 kn, a nedospjele (obveze za financijski leasing) u iznosu 91.153,00 kn. U 2017. su podmirene sve dospjele obveze. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG
KRIŽA ČAKOVEC

Čakovec, ožujak 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	30



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/17-06/9
URBROJ: 613-22-18-22

Čakovec, 13. ožujka 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA ČAKOVEC
ZA 2016.

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 Hrvatskog crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Čakovec (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 2. studenoga 2017. do 13. ožujka 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija ustrojena kao gradsko društvo s pravnom osobnosti i dio je ustrojstva Hrvatskog Crvenog križa u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statuta Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). U svom radu promiče humanitarne ciljeve i provodi akcije od opće koristi. U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u prosincu 1997., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je, Ulica Kralja Tomislava 29, Čakovec. Djeluje na području gradova i općina u Međimurskoj županiji, a prema Statutu, članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi (učenici, studenti, odnosno mlade osobe do 30 godina), potporni (pomažući članovi u humanitarnom djelovanju kroz pokroviteljstvo ili druge oblike pomoći) i počasni članovi (osobe koje su posebnim zaslugama pridonijele razvoju Crvenog križa). Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, koncem 2016. Crveni križ je imao 3 652 članova (dobrovoljnih davatelja krvi). Crveni križ je ranijih godina od Grada Čakovca dobio na korištenje (bez naknade) poslovnu zgradu. U 2016. je primljena donacija poslovnog objekta od trgovačkog društva u kojem je uređeno skladište za prihvrat donirane robe i izgrađena je garaža. Za potrebe socijalnog dućana je koncem 2016. iznajmljen poslovni prostor, koji je kupljen u 2017.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta i humanitarnoga prava te nadzire primjenu u oružanim sukobima, zalaže se za zaštitu svih žrtava, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći, osposobljavanje iz prve pomoći kandidata za vozače motornih vozila, osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava. Također, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu samozaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza), organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranta u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima. Djelatnosti Crvenog križa se financiraju sredstvima iz proračuna (državnog i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave), od donacija, obavljanja vlastitih djelatnosti (organiziranje i provođenje akcije dobrovoljnog davanja krvi, osposobljavanje za pružanje prve pomoći), članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji stručne službe, plaćama i naknadama plaća te drugi opći akti. Statutom su utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Tijela Crvenog križa su Skupština, predsjednik i potpredsjednici, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja. U okviru svoga djelokruga donosi opće akte, programsku orijentaciju, razvojne programe, usvaja izvješća o radu i poslovanju, bira i razrješava članove tijela, donosi odluke u skladu sa Statutom. Članovi Skupštine su zastupnici iz gradskih, općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, aktiva dobrovoljnih davatelja krvi, aktiva mladih i iz drugih ustrojstvenih oblika. U prosincu 2012., odnosno 2016. za naredno razdoblje, imenovana su 33 zastupnika Skupštine na četiri godine. Predsjednik Skupštine i Odbora je ujedno i Predsjednik Crvenog križa te je počasna funkcija na volonterskoj osnovi. Predsjednik predstavlja Crveni križ, saziva sjednice tijela te vodi i druge poslove koje mu povjeri Skupština i Odbor. U 2016. predsjednik je Drago Starčević, dr. med.

Odbor je izvršno tijelo Skupštine, odgovorno za provođenje opće politike Crvenog križa i ima devet članova. Odbor kao izvršno tijelo Skupštine brine o provođenju odluka, usvaja godišnje programe, izvješća o radu i poslovanju, financijske planove i nadzore njihovo izvršavanje, imenuje ravnatelja, odlučuje o nabavi osnovnih sredstava, nadzire korištenje i raspolaganje sredstvima u skladu s financijskim planom te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Nadzorni odbor nadzire financijsko materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava društva te ima tri člana. O svom radu izvješćuje Odbor i Skupštinu. Ravnatelj Crvenog križa predstavlja i zastupa društvo, potpisuje u ime društva i naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana, provodi odluke tijela, rukovodi radom stručne službe i za svoj rad odgovara Odboru i Skupštini te Glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. U 2016. te u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je dr. sc. Kristijan Valkaj. Za izbor ravnatelja pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

U svibnju 2016. je Ured državne uprave u Međimurskoj županiji donio Rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći te korištenje logotipa za stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći, o čemu je obavezan izvješćivati o provedbi Trogodišnjeg programa rada u skladu s propisima. Također, obavezan je voditi evidenciju o ukupno prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći te dostavljati izvješća o prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći do konca siječnja tekuće godine za prethodnu. Crveni križ je Uredu državne uprave u Međimurskoj županiji dostavio Izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. Za obavljanje poslova prikupljanja i doniranja hrane, Crveni križ je pribavio Rješenje Ministarstva zdravlja za upis skladišta donirane hrane u Upisnik registriranih subjekata i objekata te Rješenje Ministarstva poljoprivrede za upis u Registar posrednika, u prosincu 2015., u skladu s posebnim propisima.

Koncem 2016. Crveni križ je imao četiri zaposlenika, tri na neodređeno i jedan na određeno vrijeme. Tijekom 2016. je za organiziranje i provođenje aktivnosti koristio usluge 1 770 volontera, o čemu vodi evidenciju te je Ministarstvu socijalne politike i mladih dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama i aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

U prosincu 2015. je donesen financijski plan za 2016. i usvojen na Skupštini, kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.382.712,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.279.445,00 kn, od projekta Školski gablec u iznosu 513.267,00 kn, aktivnosti dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 210.000,00 kn, tečajeva prve pomoći u iznosu 130.000,00 kn, humanitarne akcije Solidarnost na djelu u iznosu 110.000,00 kn, članarine u iznosu 65.000,00 kn i drugih prihoda u iznosu 75.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 778.212,00 kn, materijal i energiju u iznosu 543.500,00 kn, zaposlenike u iznosu 370.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 350.000,00 kn, donacije u iznosu 160.000,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 100.000,00 kn i druge rashode u iznosu 81.000,00 kn.

Skupština je prihvatila Izvješće o radu za 2016. i godišnje financijske izvještaje u travnju 2017.

Financijski izvještaji

Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.572.576,00 kn, što je za 457.665,00 kn ili 21,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni prihodi su veći za 189.864,00 kn ili 8,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

				u kn
Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	408.665,00	407.585,00	99,7
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	74.452,00	64.353,00	86,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.010.049,00	1.210.448,00	119,8
4.	Prihod od imovine	46.239,00	15.477,00	33,5
4.1.	Prihodi od financijske imovine	554,00	331,00	59,7
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	45.685,00	15.146,00	33,2
5.	Prihodi od donacija	562.426,00	797.294,00	141,8
6.	Ostali prihodi	13.080,00	77.419,00	591,9
	Ukupno	2.114.911,00	2.572.576,00	121,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.210.448,00 kn ili 47,1 % prihodi od donacija u iznosu 797.294,00 kn ili 31,0 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 407.585,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 157.249,00 kn ili 6,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga su ostvareni u iznosu 407.585,00 kn i čine 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 298.935,00 kn i održavanja tečajeva prve pomoći u iznosu 108.650,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi su ostvareni na temelju Odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn. U 2016. provedeno je 60 akcija dobrovoljnog davanja krvi u kojima je prikupljeno 4 597 vrećica krvi. Vrijednosno značajniji udjel u prihodima od održavanja tečajeva prve pomoći u iznosu 101.700,00 kn se odnosi na održavanje tečajeva za osposobljavanje vozača. U 2016. je održano 19 tečajeva za 226 polaznika, a cijena po polazniku je iznosila 450,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 64.353,00 kn i čine 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na uplate učenika osnovnih i jedne srednje škole na području Međimurske županije. Prihodi su ostvareni na temelju Odluke Crvenog križa iz listopada 2016. o visini članarine za školsku godinu 2016./2017.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 1.210.448,00 kn i čine 47,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno značajnija su sredstva primljena od Međimurske županije u iznosu 362.000,00 kn i Grada Čakovca u iznosu 348.590,00 kn. Odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 18/11) propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je sastavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava te je dostavio za 22 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 15.477,00 kn i čine 0,6 % ukupnih prihoda. Vrijednosno su značajnije ostvareni od zakupa poslovnog prostora u iznosu 15.146,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 797.294,00 kn i čine 31,0 % ukupnih prihoda. Ostvareni su od Ministarstva socijalne politike i mladih za projekt Školski gablec u iznosu 334.595,00 kn, primljene donacije u novcu od trgovačkog društva za rekonstrukciju poslovnog objekta u iznosu 270.000,00 kn, humanitarne akcije Solidarnost na djelu u iznosu 129.399,00 kn, jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje socijalnog dućana u iznosu 55.700,00 kn te donacije u novcu za ljetovanje djece prema upućenim zahtjevima donatorima u iznosu 7.600,00 kn.

S Ministarstvom socijalne politike i mladih zaključen je u srpnju 2015. ugovor o provođenju projekta Školski gablec (dalje u tekstu: projekt) za prehranu djece iz socijalno ugroženih obitelji u 26 osnovnih škola na području Međimurske županije, u vrijednosti 769.900,00 kn (od čega za prehranu 683.100,00 kn, naknadu voditelju projekta po ugovoru o djelu u bruto iznosu 76.900,00 kn te za troškove projekta u iznosu 9.900,00 kn). Ministarstvo je za provođenje projekta u 2015. i 2016. ukupno doznačilo 769.400,00 kn (od čega u 2016. u iznosu 334.595,00 kn). Rashodi projekta su ostvareni u 2015. i 2016. u ukupnom iznosu 769.650,00 kn (od čega u 2016. u iznosu 391.770,00 kn). Završno izvješće je dostavljeno Ministarstvu u rujnu 2016.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 77.419,00 kn i čine 3,0 % ukupnih prihoda. Odnose se na ispravak knjiženja plaćenih predujmova i evidentiranih u rashodima u prethodnoj godini u iznosu 56.338,00 kn, odobrenje osiguravajuće kuće za nastalu štetu na vozilu u iznosu 20.282,00 kn te na usklađenje poreza u iznosu 799,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.055.849,00 kn, što je za 346.137,00 kn ili 20,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni rashodi su manji za 326.863,00 kn ili 13,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlenike	412.805,00	415.880,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	1.157.457,00	1.353.534,00	116,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	34.941,00	41.817,00	119,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	120.949,00	169.416,00	140,1
2.3.	Rashodi za usluge	500.292,00	640.734,00	128,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	382.148,00	441.784,00	115,6
2.5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	119.127,00	59.783,00	50,2
3.	Rashodi amortizacije	34.221,00	129.290,00	377,8
4.	Financijski rashodi	4.242,00	4.078,00	96,1
5.	Donacije	100.987,00	153.067,00	151,6
	Ukupno	1.709.712,00	2.055.849,00	120,2
	Višak prihoda	405.199,00	516.727,00	127,5

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.353.534,00 kn ili 65,8 % i zaposlene u iznosu 415.880,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 286.435,00 kn ili 14,0 %.

Rashodi za zaposlenike su ostvareni u iznosu 415.880,00 kn, što je 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaću u iznosu 344.266,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 59.214,00 kn i druge rashode u ukupnom iznosu 12.400,00 kn (naknadu za godišnji odmor, božićnicu, darove djeci i jubilarna nagrada). U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća iznosila je 5.946,00 kn (neto 4.751,00 kn), a najviša bruto plaća 12.139,00 kn (neto 8.999,00 kn).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.353.534,00 kn, što je 65,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 640.734,00 kn, materijal i energiju u iznosu 441.784,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 169.416,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 41.817,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 59.783,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na sredstva uplaćena osnovnim školama za prehranu djece po projektu u iznosu 391.770,00 kn, ljetovanje djece iz obitelji slabijeg imovnog stanja u iznosu 50.700,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 47.449,00 kn te najamninu poslovnog i drugih prostora u iznosu 41.332,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su ostvareni za rashode za dobrovoljno davanje krvi u iznosu 164.016,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 93.014,00 kn te natjecanja i održavanje tečajeva prve pomoći u iznosu 81.815,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično se odnose na naknadu po ugovoru o djelu za voditelja projekta u iznosu 66.326,00 kn, prisustvovanje sjednicama Odbora, Skupštine i sudjelovanje na natjecanjima u ukupnom iznosu 53.678,00 kn te naknade po putnim nalogima fizičkih osoba u iznosu 38.889,00 kn. Prema odlukama Odbora iz ranijih godina, za prisustvovanje sjednicama Odbora, Skupštine i natjecanja su isplaćene naknade u neto iznosu od 120,00 kn do 170,00 kn. Na naknade su obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenicima se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 27.272,00 kn te dnevnice za službeni put u zemlji i inozemstvu u iznosu 9.298,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi se odnose na premije osiguranja imovine i zaposlenika u iznosu 21.844,00 kn i reprezentaciju u iznosu 21.251,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 153.067,00 kn, što je 7,4 % ukupnih rashoda. Odnose se na uplaćena sredstva osnovnim i srednjim školama s područja Međimurske županije iz prikupljenih sredstava humanitarne akcije Solidarnost na djelu i od članarina, prema odlukama Odbora, u iznosu 69.187,00 kn, nabavu namirnica za podjelu prehrambeno higijenskih paketa socijalno ugroženim osobama/obiteljima, prema popisu Centra za socijalnu skrb u iznosu 52.149,00 kn te druge raznovrsne donacije 31.731,00 kn (nabava bicikla, skenera, terapijsko jahanje, darovi za djecu po zahtjevima dviju udruga, novčane pomoći fizičkim osobama po zahtjevima za zdravstvene svrhe, prijevoz učenika, pomoć zaposleniku i drugo).

Višak prihoda za 2016. iznosi 516.727,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 888.280,00 kn (od čega iz 2015. u iznosu 405.199,00 kn, a iz prethodnih godina 483.081,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.405.007,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.629.671,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	350.041,00	1.249.281,00	356,9
2.	Financijska imovina	778.670,00	380.390,00	48,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	692.821,00	282.044,00	40,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i ostalo	578,00	27.099,00	4 688,4
2.3.	Potraživanja za prihode	85.271,00	71.247,00	83,6
Ukupno imovina		1.128.711,00	1.629.671,00	144,4
3.	Obveze za rashode	152.501,00	136.734,00	89,7
4.	Vlastiti izvori	976.210,00	1.492.937,00	152,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.128.711,00	1.629.671,00	144,4

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2016. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2016. za 500.960,00 kn ili 44,4 %. Povećanje nefinancijske imovine za 899.240,00 kn ili 256,9 % u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na nabavu nove opreme, službenog vozila i rekonstrukciju skladišta.

Smanjenje financijske imovine za 398.280,00 kn ili 51,1 % u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na smanjenje novčanih sredstava zbog nabave nove opreme, radova rekonstrukcije i plaćanje predujma za kupnju poslovnog prostora. Smanjena su potraživanja za prihode zbog naplate potraživanja od Hrvatskog crvenog križa te drugih kupaca.

Nefinancijska imovina koncem 2016. iznosi 1.249.281,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u pripremi u vrijednosti 485.181,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 328.737,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 320.050,00 kn, zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti 65.598,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 45.291,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalne programe) u vrijednosti 4.409,00 kn te knjige i umjetnička djela u vrijednosti 15,00 kn.

Financijska imovina koncem 2016. iznosi 380.390,00 kn. Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 282.044,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 71.247,00 kn, depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 27.099,00 kn. Novac u banci i blagajni u iznosu 282.044,00 kn se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 262.592,00 kn, izdvojena novčana sredstva za socijalni dućan u iznosu 19.444,00 kn te na novac u blagajni u iznosu 8,00 kn. Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze iznose 27.099,00 kn, od čega se 26.281,00 kn odnosi na potraživanja za plaćeni predujam za kupnju poslovnog prostora.

Crveni križ je za potrebe socijalnog dućana u rujnu 2016. zaključio ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 50 m², smještenog uz poslovne prostore, s namjerom kupnje u 2017. Predujam je plaćen po predugovoru o kupnji poslovnog prostora iz rujna 2016., s ugovorenom cijenom u iznosu 35.000 EUR. S Gradom Čakovcem je u siječnju 2017. zaključen Sporazum o sufinanciranju kupnje poslovnog prostora u iznosu 120.000,00 kn, u 12 mjesečnih obroka.

Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 98.346,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 12.497,00 kn ili 14,6 %.

Vrijednosno su značajnija potraživanja za prihode, u okviru kojih su značajnija potraživanja od Hrvatskog crvenog križa za usluge dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 63.245,00 kn. Na dan 31. prosinca 2016. dospjela potraživanja iznose 31.830,00 kn i čine 32,4 % ukupnih potraživanja. Do 30. studenoga 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 89.526,00 kn ili 91,0 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2016. obveze iznose 136.734,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 46.387,00 kn, a na nedospjele u iznosu 90.347,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 38.657,00 kn i materijalne rashode u iznosu 98.077,00 kn (najznačajnije prema dobavljačima u iznosu 79.650,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 15.767,00 kn ili 10,3 %. Do dana obavljanja revizije (studen 2017.) podmirene su obveze u iznosu 123.494,00 kn ili 90,3 % ukupnih obveza.

Program rada

U prosincu 2015. donesen je Godišnji program rada za 2016. kojim su planirani ciljevi, aktivnosti, korisnici i izvoditelji programa. Planirani ciljevi i aktivnosti se odnose na službu traženja/obnavljanje obiteljskih veza (rad s tražiteljima nestalih, obrada podataka, interne vježbe, vježbe evakuacije po školama), javne ovlasti i redovnu djelatnost (organizaciju tečajeva prve pomoći, osposobljavanja kandidata za vozače, zaposlenika za pružanje prve pomoći na radu, obuka djece i mladih u okviru natjecanja, druge promidžbene aktivnosti, manifestacije i obilježavanje prigodnih datuma, aktivnosti dobrovoljnog davanja krvi, provođenje akcija mjerenja tlaka i šećera u krvi i drugo), socijalno humanitarne programe (prikupljanje sredstava za kupnju prehrambeno higijenskih paketa uoči blagdana Uskrs i Božić, provođenje akcije Solidarnost na djelu i Tjedan solidarnosti Hrvatskog crvenog križa), rad s mladeži (edukacija mladih i organizacija natjecanja, prikupljanje članarina po školama, suradnja s drugim odgojnim ustanovama, održavanje radionica) te zajedničke akcije s Hrvatskim Crvenim križem. Godišnji program rada ne sadrži potrebna sredstva za provedbu planiranih ciljeva i aktivnosti i izvore financiranja te nije moguće program rada usporediti s financijskim planom za 2016.

Izvješće o radu za 2016. je usvojila Skupština u travnju 2017. Prema Izvješću, provedene su aktivnosti dobrovoljnog darivanja krvi, 19 tečajeva prve pomoći za vozače, natjecanja prve pomoći mladih, poslani su grupe za ispomoć u izbjeglički kamp, održan je seminar za voditelje ekipa mladih, osnovan je Klub mladih, provedene su edukacije mladih ("Pod utjecajem alkohola i droga čudno vidim", edukacije pružanja prve pomoći i drugo), nabavljena je oprema za krizne situacije (zaštitna odjeća, obuća, torbe prve pomoći, isušivači prostora, štednjaci za katastrofe, kotlovi za kuhanje), obilježen je Svjetski dan zdravlja mjerenjem tlaka i šećera u krvi, dio članova interventnog tima su osposobljeni za voditelje čamca, prikazana je pokazana vježba za potres, sudjelovanje interventnog tima na obuci u Poreču, sudjelovali su na pokaznim vježbama prve pomoći, sajmu sigurnosti i prevencije i slično. U rujnu 2016. je otvoren socijalni dućan kao pilot projekt kojega zajednički provode Grad Čakovec, Centar za socijalnu skrb Čakovec i Crveni križ, za opskrbu namirnicama 40 obitelji. S Gradom Čakovcem je u siječnju 2017. zaključen Sporazum o sufinanciranju projekta u iznosu 10.000,00 kn mjesečno (s početkom u 2017.). Socijalni dućan je smješten neposredno uz prostore Crvenog križa, te se jednom mjesečno namirnice dijele potrebitim obiteljima prema popisu Centra za socijalnu skrb i Odluci ravnatelja od rujna 2016. o podjeli paketa. Crveni križ vodi evidenciju korisnika i podjele paketa, prema kojoj je u 2016. podijeljeno 187 paketa u vrijednosti 27.050,00 kn.

U pilot fazi, pravo na korištenje socijalnog dućana ostvaruju korisnici s područja grada Čakovca, a planira se širenje na cijelu Međimursku županiju.

U Izvješću o radu su u okviru socijalno humanitarnih programa, navedene slijedeće provedene aktivnosti: prikupljeno je i podijeljeno bolničkom dječjem odjelu 336 kutija žitnih kašica, 195 staklenki voćnih kašica i 68 paketa pelena, prikupljeno je i podijeljeno slatkiša polaznicima specijalne obrazovne ustanove, u suradnji s osnovnom školom je prikupljena donacija (odjeća, obuća, deke, posteljina, higijenske potrepštine i hrana) za obitelj stradalu u požaru, dio dobivene zaplijenjene robe (igračke) u carinskom postupku je podijeljeno dječjim vrtićima s područja Međimurske županije, podijeljeno je 500 paketa povodom blagdana Uskrsa za potrebite obitelji i osobe, prikupljena je i donirana jedna paleta pelena za odrasle i 27 paketa dvopeka domu za starije i nemoćne osobe, prikupljeno je i podijeljeno bolničkom odjelu higijenske potrepštine (higijenski ulošci, vlažne maramice, pelene za odrasle), provedena je humanitarna akcija Trg solidarnosti u organizaciji druge neprofitne organizacije u okviru koje su sakupljene edukativne igračke i roba (obuća, odjeća, rublje) što se nalazi u skladištu Crvenog križa i čeka daljnju raspodjelu, plaćeno je ljetovanje 30 djece iz socijalno ugroženih obitelji s tri voditeljice u dječjem odmaralištu na Rabu (kojim upravlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada Varaždina), te je provedena 44. akcija Solidarnost na djelu putem osnovnih i srednjih škola. Također, kupljen je kombi u vrijednosti 258.000,00 kn, autoprikolica i dvije kuke u vrijednosti 13.603,00 kn, sedam medicinskih šatora, promotivni šator i šator za agregate u vrijednosti 158.329,00 kn, izvedena je rekonstrukcija skladišta u vrijednosti 500.000,00 kn, kupljeno je šest odvlaživača u vrijednosti 32.340,00 kn, pet štednjaka na kruta goriva u vrijednosti 15.625,00 kn, 12 komada vrtne garniture u vrijednosti 7.938,00 kn, alati, pile, agregati u vrijednosti 12.300,00 kn, bijela tehnika (škrinje, perilica rublja, televizor) u vrijednosti 22.795,00 kn, te visoko podizni ručni viličar u vrijednosti 11.374,00 kn. Nadalje, prema podacima iz Izvješća o radu, podijeljeno je 74 tona mandarina i 13 tona jabuka u vrijednosti 400.000,00 kn, završen je projekt Školski gablec u vrijednosti 800.000,00 kn te je opremljena druga generacija interventnog tima u iznosu 50.000,00 kn. Tijekom 2015. i 2016. Crveni križ je provodio projekt Školski gablec, u suradnji s Ministarstvom socijalne politike i mladih, za prehranu djece iz socijalno ugroženih obitelji u 26 osnovnih škola na području Međimurske županije. Crveni križ je u okviru projekta školama doznačio sredstva za pripremu školskih obroka za ukupno 759 učenika. Dnevna cijena obroka u projektu je iznosila 5,00 kn, a nadležnom Ministarstvu su dostavljeni mjesečni obračuni na temelju broja ostvareni nastavnih dana u mjesecu.

Godišnjim programom rada planirana podjela prehrambeno higijenskih paketa uoči blagdana Božića i akcija Tjedan solidarnosti Hrvatskog crvenog križa, nisu provedene.

S obzirom na to da su podaci u Izvješću o radu najvećim dijelom opisni i ne sadrže usporedbu s planiranim ciljevima i aktivnostima, a za dio provedenih aktivnosti u okviru socijalno humanitarnih programa, navedenih u Izvješću o radu za 2016., Crveni križ nema dokumentaciju i nije evidentirano u poslovnim knjigama, odnosno iskazano u financijskim izvještajima, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Crveni križ djelomično ispunio zadatke i aktivnosti planirane programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Crvenog križa. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, članarina, po posebnim propisima, donacija i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih i izlaznih računa, dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene te drugih naknada, rashoda za materijal i energiju, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, računovodstvenim servisom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te Program rada.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000., sustav financijskog upravljanja i kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, rashode i nabavu robe, radova i usluga.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na donošenje financijskog plana, vođenje evidencije potrošnje goriva, procjenu i evidentiranje vrijednosti donirane imovine u poslovnim knjigama, cjelovit popis imovine i obveza, iskazivanje prihoda, rashoda, imovine i obveza u poslovnim knjigama, prihode u dijelu što se odnosi na članarine te rashode u dijelu što se odnose na plaće za zaposlene i druge naknade, ugovore o djelu, evidencije o održanim predavanjima i utvrđivanje cijene obroka zahvalnosti.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan je donesen prije početka fiskalne godine
- Odbor je u lipnju 2015. donio Pravilnik o radu i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji stručne službe, plaćama i naknadama plaća, kojima su utvrđeni kriteriji isplate plaće i druge naknade; Plaće za zaposlene su isplaćene u skladu s navedenim pravilnicima i zaključenim ugovorima o radu
- ugovori o djelu sadrže bitne elemente ugovora određene odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
- ustrojena je evidencija o održanim predavanjima za tečajeve prve pomoći.

Nalozi koji su u postupku izvršenja:

- Hrvatskom crvenom križu je u 2016. uplaćen pripadajući dio (2,0 %) sredstava od članarine i humanitarne akcije Solidarnost na djelu za 2015., a obveza iz navedenih aktivnosti za 2016., nije iskazana u poslovnim knjigama

- utvrđena je cijena obroka zahvalnosti koji se daju dobrovoljnim davateljima krvi, međutim iz dokumentacije nije moguće utvrditi ukupan broj i vrijednost danih obroka.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- nisu ustrojene evidencije korištenja službenih vozila i utrošku goriva
- popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze
- dio prihoda, rashoda, imovine i obveza nisu u poslovnim knjigama evidentirani uz primjenu novčanog računovodstvenog načela; Za aktivnosti u vezi prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) nisu vođene pomoćne evidencije, najvećim dijelom nisu procijenjene i nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su u travnju 2015. promijenjena upravljačka i izvršna tijela te stručna služba Crvenog križa, te nisu imali saznanja o ranije provedenoj financijskoj reviziji i utvrđenim nedostacima. Navodi da su u poslovnim knjigama za 2017. iskazane obveze prema Hrvatskom crvenom križu s osnova provođenja humanitarne akcije, ustrojene su pomoćne evidencije obveza s osnova članarine i humanitarnih akcija, darivatelja krvi, korištenju i utrošku goriva te prikupljanju i podjeli humanitarne pomoći. Obrazlaže da je popisom imovine i obveza za 2017. obuhvaćena cjelokupna imovina, a vrijednost humanitarne pomoći procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.*

2. Sustav financijskog upravljanja i kontrola

2.1. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Načelo javnosti i transparentnosti znači obvezu osiguranja javnosti u područjima primjene ovoga Zakona koja se odnose na financijsko izvještavanje.

Crveni križ je obavezan provoditi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15). Za 2016. je popunjen Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (u daljnjem tekstu: Upitnik).

U Upitniku je navedeno, između ostalog, da su donesene procedure financijskog poslovanja (procedure za nabavu roba, radova i usluga te za postupke i kontrole od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga i zaprimanja računa do plaćanja), da su unutarnjim aktima uređeni kriteriji plaćanja predujmom, mogućnosti prijenosa ovlasti te preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza s financijskim učinkom, da računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji definiranih narudžbenicom, odnosno ugovorom te da je uspostavljena evidencija svih ugovora. Revizijom je utvrđeno da Crveni križ nije donio procedure financijskog poslovanja, prijenosa ovlasti i druga područja poslovanja s financijskim učinkom, računi ne sadrže detaljne specifikacije usluga/radova (dio računa za radove na građevinskom objektu u pripremi, reprezentaciju i ugostiteljske usluge) te da nije ustrojena evidencija svih ugovora. Skreće se pozornost da informacije iz raznih izvješća, pa tako i Upitnika, moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne, radi učinkovite komunikacije na svim razinama.

Prema odredbama članka 5. spomenutog Pravilnika, samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrditi da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju, što se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijsko izvještavanje, prihode, rashode i druga područja, posljedica su nerazvijenog sustava unutarnjih kontrola. Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju nalaže popuniti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola s točnim podacima te provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izraditi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nalaže uspostaviti učinkoviti sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže u svrhu boljeg financijskog poslovanja (upravljanja) poduzeti mjere za uspostavu odgovarajućih postupanja u područjima poslovanja s financijskim učinkom i uspostaviti evidenciju svih ugovora.

- 2.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. sastavljen s točnim podacima, a u prosincu 2017. je donesena Procedura za nabavu i zaprimanje, roba radova i usluga te Procedura zaprimanja, provjere i plaćanja računa. Obrazlaže da će interne procedure za uspostavljanje učinkovitih unutarnjih kontrola sastaviti tijekom 2018.*

3. Planiranje

- 3.1. U prosincu 2015. je donesen financijski plan za 2016. kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.382.712,00 kn i usvojeni su na sjednici Skupštine. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani po računima iz računskog plana, te ne sadrži obrazloženje koje je obvezni dio financijskog plana. S obzirom na to da financijski plan nije planiran po računima iz računskog plana, nije moguće pratiti izvršenje aktivnosti i zadanih ciljeva u odnosu na plan.

Osim toga, značajna su odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Značajno iznad plana su ostvareni prihodi od donacija i drugi prihodi za 247.446,00 kn ili 39,4 %, te rashodi za zaposlene i drugi materijalni rashodi za 71.663,00 kn ili 17,7 %. Značajno ispod plana su ostvareni prihodi od imovine za 30.523,00 kn ili 66,4 %, te rashodi za usluge, materijal i energiju i amortizaciju za 459.904,00 kn ili 27,5 %.

Osim toga, u 2016. je nabavljen sitni inventar, oprema te radovi rekonstrukcije objekta za ukupno 528.022,00 kn ili 73,7 % više od planiranog financijskim planom. Crveni križ je tijekom godine, radi realnijeg planiranja, trebao donijeti izmjene financijskog plana. Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata i obrazloženja financijskog plana.

U prosincu 2015. donesen je Godišnji program rada za 2016. kojim su planirani ciljevi i aktivnosti. Godišnji program rada ne sadrži potrebna sredstva za provedbu planiranih ciljeva i aktivnosti te izvore financiranja što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom.

U Izvješću o radu za 2016. su opisane provedene aktivnosti Crvenog križa koje dijelom ne sadrže podatke o vrijednosti te nije moguća usporedba podataka iz Izvješća o radu s planiranim ciljevima i aktivnostima.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode po računima iz računskog plana te uz financijski plan donijeti obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nalaže godišnjim programom rada planirati rashode i izvore financiranja potrebne za provođenje planiranih ciljeva i aktivnosti. Državni ured za reviziju predlaže godišnjim izvješćem o radu osigurati pregled s podacima o izvršenju ciljeva i aktivnosti u odnosu na planirane, kako bi se moglo pratiti jesu li obavljene aktivnosti planirane godišnjim programom rada.

- 3.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u 2017. postupio u skladu sa zakonskim odredbama donošenjem izmjena financijskog plana za 2017. kojim su prihodi i rashodi planirani po računima iz računskog plana. U skladu s navedenim, financijski plan za 2018. sadrži prihode i rashode raspoređene po računima iz računskog plana. Osim toga, godišnji program rada sadrži potrebna sredstva za provedbu planiranih ciljeva i aktivnosti te izvore sredstava, a godišnjim izvješćem o radu za 2018. planira obuhvatiti pregled ostvarenih ciljeva u odnosu na planirane.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Crveni križ je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Nepravilnosti se odnose na poslovne knjige, evidentiranje nefinancijske imovine, popis imovine i obveza, blagajničko poslovanje, potraživanja i obveze, evidentiranje rashoda za službenu i radnu odjeću te evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći i druge donacije.

- Poslovne knjige

Crveni križ vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza, knjigu blagajne, knjigu ulaznih i izlaznih računa), a ne vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti količini i vrijednosti), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Osim toga, ne vodi pomoćne evidencije o utrošku goriva za tri službena vozila te za radnu i službenu odjeću. Prema odredbi 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. Neprofitna organizacija obvezna je voditi, između ostalog, pomoćne knjige kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) - po vrsti, količini i vrijednosti, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima) te evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže voditi propisane pomoćne evidencije utvrđene odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje nefinancijske imovine

Nefinancijska imovina koncem 2016. evidentirana je u vrijednosti 1.249.281,00 kn. U odnosu na početno stanje, vrijednosno značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata u pripremi za 485.181,00 kn, prijevoznih sredstava za 272.474,00 kn te postrojenja i opreme za 265.431,00 kn.

U 2016. Crveni križ je primio poslovni objekt i novčana sredstva od trgovačkog društva, o čemu je s trgovačkim društvom u svibnju 2016. zaključen Sporazum i dva ugovora o donacijama. Prema ugovorima o donacijama, trgovačko društvo je Crvenom križu predalo u vlasništvo poslovni objekt površine 237 m² s pripadajućim zemljištem površine 207 čhv, procijenjene vrijednosti 787.000,00 kn te novac u iznosu 270.000,00 kn, namijenjen za uređenje i privođenje svrsi doniranog poslovnog objekta. Primljena donacija poslovnog objekta nije u poslovnim knjigama evidentirana u okviru imovine ni u okviru odgođenih prihoda. Donacija u novcu, evidentiranu u okviru prihoda, trebalo je evidentirati u okviru odgođenih prihoda, s obzirom na to da su sredstva namijenjena i utrošena za rekonstrukciju poslovnog objekta.

Prema navedenom, primljeni poslovni objekt i novac ukupne vrijednosti 1.057.000,00 kn su donacije povezane s imovinom koja se amortizira i koje je Crveni križ trebao evidentirati u skladu s odredbama članaka 22. i 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima je, između ostalog, propisano da se imovina i obveze te prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, a donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

U 2016. je evidentirana vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 485.181,00 kn, a odnosi se na vrijednosno značajnije radove rekonstrukcije poslovnog objekta u skladište za prihvrat donirane robe (dalje u tekstu: skladište) i izgradnju pomoćne građevine (dalje u tekstu: garaže) u ukupnom iznosu 328.274,00 kn, asfaltiranje ulice i uređenje parkirališta u iznosu 103.245,00 kn i nabavu opreme u iznosu 34.649,00 kn.

Za rekonstrukciju skladišta i izgradnju garaže utrošeno je 328.274,00 kn, od čega se na radove odnosi 219.540,00 kn, nabavu građevinskog i potrošnog materijala 75.234,00 kn te projektne i druge usluge (izrada projektne dokumentacije, usluga slanja upita i valorizacije ponuda) 33.500,00 kn. Za radove je ishođena projektna dokumentacija, međutim Crveni križ nije prije početka rekonstrukcije izradio analizu postojećeg stanja prostora kojom bi utvrdio planirani iznos ulaganja, vrste radova, planirani rok završetka te izvore financiranja. U srpnju 2016. su za radove na rekonstrukciji skladišta i izgradnji garaže zaključena dva ugovora s trgovačkim društvom. Ugovori ne sadrže jedinične cijene radova niti ukupno ugovorenu cijenu (uz ugovor nije priložen ponudbeni/ugovorni troškovnik). Trgovačko društvo, s kojim su zaključeni ugovori, nije izvodilo radove i nije ispostavljalo obračune izvedenih radova. U siječnju 2017. je, po završetku radova (koje su izvodili drugi izvođači) te pribavljenim izvješćima nadzornih inženjera, navedeno trgovačko društvo sastavilo Izjave o izvedenim radovima i uvjetima održavanja građevine, temeljem kojih je proveden tehnički pregled i dobivene su uporabne dozvole.

Radove na rekonstrukciji skladišta i izgradnji garaže je obavilo deset drugih izvođača. Prema primljenim i ovjerenim računima od odgovorne osobe, radovi su izvedeni u vrijednosti 219.540,00 kn. Odnose se na građevinske radove izgradnje garaže, ugradnju limenih klupčica, zidnih panela, žbukanje zidova, hidro izolacija, izradu novog stropa, ugradnju nove stolarije, garažnih vrata i drugo u ukupnoj vrijednosti 160.026,00 kn, za koje nisu zaključeni ugovori, te na elektroinstalaterske radove u vrijednosti 59.514,00 kn, prema ugovoru iz srpnja 2016.

Osim toga, nabavljen je građevinski i raznovrsni potrošni materijal po ovjerenim računima u ukupnom iznosu 75.234,00 kn, koji je prema pisanoj izjavi odgovorne osobe utrošen za rekonstrukciju skladišta, a radove su izvodili volonteri i učenici strukovne škole na praksi. O obavljenom radu volontera i učenika te vrsti obavljenih poslova, Crveni križ nema dokumentaciju.

Dio računa za radove na rekonstrukciji skladišta i izgradnji garaže, što se odnose na račune za ugradnju limenih klupčica, zidnih panela i drugo u iznosu 40.670,00 kn, građevinske radove izgradnje garaže u iznosu 20.670,00 kn te uslugu trgovačkog društva za slanje upita, valorizaciju ponuda i koordinaciju na gradilištu u iznosu 10.000,00 kn, ne sadrži detaljnu specifikaciju usluga, odnosno obavljenih radova s podacima o količinama i jediničnim cijenama.

S obzirom na to da prije početka rekonstrukcije skladišta i izgradnje garaže nije izrađena analiza postojećeg stanja prostora i plan ulaganja, da su zaključeni ugovori s trgovačkim društvom koje nije izvodilo radove te ugovori ne sadrže ugovorenu cijenu, a radove su izvodili drugi izvođači, volonteri i učenici s kojima nisu zaključeni ugovori te za rad volontera i učenika nema dokumentaciju, Crveni križ nije postupao prema načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu transparentnosti.

U okviru građevinskih objekata u pripremi, evidentirani su izvedeni radovi asfaltiranja prilazne ulice i uređenja osam parkirnih mjesta u vlasništvu Grada Čakovca u vrijednosti 103.245,00 kn. Radovi su izvedeni na temelju ponudbenih troškovnika i ovjerenih računa izvođača radova za rezanje asfalta i uklanjanje rubnika, šljunčanje i asfaltiranje. Navedena parkirna mjesta i prilazna ulica se nalaze neposredno uz objekt skladišta, te je Crveni križ uputio zamolbu Gradu Čakovcu za sufinanciranje radova, o čemu nije dobio povratni odgovor. S obzirom na to da je Crveni križ ulagao u imovinu u vlasništvu Grada, rashode za ulaganja trebalo je evidentirati u okviru računa za ulaganja u tuđu imovinu. Osim toga, s Gradom je prije ulaganja trebalo urediti međusobne odnose, te izvijestiti Grad o završetku radova.

Nabava opreme (palete/kutije za skladištenje, topli podovi za šatore i profesionalni tuš za sudoper s dva korita) u vrijednosti 34.649,00 kn je evidentirana na temelju ovjerenih računa u okviru građevinskih objekata u pripremi, a trebalo je evidentirati u okviru računa imovine (postrojenja i opreme).

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Načelo javnosti i transparentnosti znači obvezu osiguranja vjerodostojnih podataka u područjima koja se odnose na financijsko izvještavanje. Prema odredbama članka 17. Zakona, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže donacije povezane s imovinom koja se amortizira te druge poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže prije početka ulaganja u dugotrajnu imovinu izraditi analizu stanja i plan ulaganja, s planiranim rokovima završetka i izvorima financiranja, zaključiti ugovore koji sadrže predmet, količine i cijene radova, prema načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu transparentnosti.

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2016. je predsjednik Crvenog križa donio Rješenje o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza, s utvrđenim datumom početka popisa, a nisu utvrđeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Statutom ili drugim općim aktom Crvenog križa nije propisan način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza. U siječnju 2017. povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenom popisu s priloženim popisnim listama, koje su dostavili zakonskom predstavniku. Podaci o popisu imovine nisu u popisnim listama unesene pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja, obveze, zalihe humanitarne pomoći i druge robe na zalihi (u skladištu), a podaci o popisanim bonovima humanitarne akcije ne odgovaraju podacima iz završnog izvješća o provedenoj akciji. Povjerenstvo je predložilo otpis opreme i sitnog inventara, o čemu zakonski zastupnik nije donio odluku. U poslovnim knjigama je proveden otpis opreme, a nije provedeno usklađenje za popisanu dugotrajnu imovinu (donirani poslovni objekt i garaža). Prema odredbama članaka 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. 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 izrazima 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 sukladno 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, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

Crveni križ je za poslovanje gotovim novcem ustrojio blagajnu. U 2016. ostvaren je promet blagajne u iznosu 195.771,00 kn. Iz blagajne su isplaćene naknade za službena putovanja i materijalne rashode (gorivo, potrošni materijal, poštarina, tehnički pregled vozila), a uplate se odnose na polog gotovine. Uplate i isplate iz blagajne su obavljene na temelju dokumentacije koja nije ovjerena i potpisana od ovlaštene osobe, računi za gotovinsko plaćanje nisu evidentirani u knjizi ulaznih računa, a uplatnice i isplatnice ne slijede numerički niz. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Tijekom 2016. su ispostavljena 82 putna naloga u ukupnom iznosu 45.297,00 kn za zaposlenike Crvenog križa, volontere, članove Odbora i druge fizičke osobe, kojima su naknade isplaćene iz blagajne. Dio naknada isplaćenih iz blagajne se odnosi na isplate osobama koje su ostvarile drugi dohodak, za koje je propisana isplata primitka na žiro račun. Porezi i doprinosi na naknade osobama koje su ostvarile drugi dohodak su obračunani i isplaćeni tijekom obavljanja revizije.

Prema odredbi članka 61. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14 i 136/15) koji je bio na snazi do konca 2016., odnosno odredbama članka 86. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 15/16) koji je na snazi od siječnja 2017., neprofitne organizacije, između drugih, obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak te isplate primitaka koji se ne smatraju dohotkom, odnosno na koje se ne plaća porez na dohodak fizičkim osobama na žiro račun kod banke, a iznimno i na ostale račune sukladno posebnim propisima te u gotovom novcu na propisan način. Obveza isplate na žiro račun posebno se odnosi na primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže voditi blagajničko poslovanje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže isplate naknada fizičkim osobama koje ostvaruju drugi dohodak na žiro račun u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Potraživanja i obveze

Potraživanja koncem 2016. iznose 98.346,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad Crvenog križa (službu traženja, javne ovlasti i redovnu djelatnost). Prema odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 18/11), osiguravaju se sredstva za rad društava Crvenog križa i to za: rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % prihoda, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda. Crveni križ je u studenome 2016. obračunao i dostavio zahtjeve za sredstvima, prema podacima o prihodima iz godišnjih financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2014., umjesto za 2015. Prema navedenom obračunu, potraživanja koncem 2016. su utvrđena u iznosu 317.827,00 kn i nisu iskazana u poslovnim knjigama. Crveni križ nije poduzimao mjere naplate potraživanja. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Crveni križ treba spriječiti zastaru potraživanja. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. S obzirom na to da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju nadležnim institucijama financijska izvješća koncem siječnja tekuće godine, Crveni križ je trebao u obračunu za 2016. koristiti podatke iz financijskih izvještaja za 2015., pravovremeno obračunati i dostaviti zahtjeve te potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama.

Obveze su koncem 2016. evidentirane u iznosu 136.734,00 kn. U poslovnim knjigama su manje evidentirane za 17.818,00 kn (nisu evidentirane obveze u iznosu 28.687,00 kn, a više su evidentirane za 10.869,00 kn). Obveze koje nisu evidentirane se odnose na neuplaćeni dio školama i Hrvatskom crvenom križu od godišnje članarine, akcije Solidarnost na djelu 2016. i projekta Školski gablec u iznosu 14.460,00 kn te na obvezu prema Hrvatskom crvenom križu u iznosu 14.227,00 kn. Prema odredbama članka 22. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa, a iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno obračunati prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i poduzeti raspoložive mjere naplate navedenih prihoda. Nalaže iskazivati, odnosno evidentirati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja i obveze u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje rashoda za službenu i radnu odjeću

Rashodi za službenu i radnu odjeću su ostvareni u iznosu 75.512,00 kn, a odnose se na nabavu 388 majica, 120 prsluka, 98 torbica i ruksaka, 52 jakne, 40 pelerina, 25 pari hlača, 23 para obuće (gležnjača), tri para patika, 18 kompleta trenirki i šest košulja.

Crveni križ nije donio unutarnji akt kojim bi uredio mjerila i kriterije za korištenje službene radne odjeće, obuće i opreme. Prema Izvješću o radu za 2016., dio odjeće i obuće je nabavljen za potrebe interventnog tima, a iz računa i popratne dokumentacije nije vidljivo kome je odjeća i obuća namijenjena. Osim toga, Crveni križ ne vodi evidenciju s podacima o vrsti, količini, vrijednosti, datumu nabave te osobama koje istu koriste. Službena i radna odjeća nije u poslovnim knjigama iskazana u okviru sitnog inventara.

Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500,00 kn 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. Prema odredbama članka 12. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu, u okviru skupine računa 04, sitni inventar se sastoji od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljenu službenu i radnu odjeću, obuću i opremu u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu. Nalaže se donijeti unutarnji akt o nabavi i korištenju službene radne odjeće, obuće i opreme.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći i druge donacije

Prema Izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016., ukupno je prikupljeno i pruženo humanitarne pomoći u iznosu 517.718,00 kn. Odnosi se na humanitarnu pomoć u materijalnim dobrima u iznosu 104.628,00 kn i financijskim dobrima u iznosu 129.707,00 kn, te za nepredviđene aktivnosti u iznosu 283.383,00 kn (prikupljanje i podjela jabuka i mandarina). U Izvješću su navedeni neposredni korisnici kojima je pružena humanitarna pomoć: 350 obitelji, osnovne i srednje škole u Međimurskoj županiji, dječji vrtići i udruge. Za podatke iz Izvješća o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016., Crveni križ nema dokumentaciju te nije moguće utvrditi na što se odnose niti je moguće usporediti s evidentiranim poslovnim događajima u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 4. stavka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije.

Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, odnosno financijskih izvještaja, ostvareni su prihodi za socijalno humanitarne programe u iznosu 192.699,00 kn (od humanitarne akcije Solidarnost na djelu, lokalne jedinice za nabavu namirnica za socijalni dućan i od donatora za ljetovanje djece iz socijalno ugroženih obitelji).

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 153.067,00 kn, a odnose se na uplatu osnovnim i srednjim školama s područja Županije iz sredstava humanitarne akcije Solidarnost na djelu i od članarina, prema odlukama Odbora, u iznosu 69.187,00 kn, nabavu namirnica za podjelu socijalno ugroženim osobama/obiteljima u iznosu 52.149,00 kn prema računima iz kojih nije vidljivo za koje aktivnosti, jednokratne financijske pomoći po zahtjevima u iznosu 15.374,00 kn (za uslugu prijevoza djece, za zdravstvene svrhe i drugo) prema odlukama ravnatelja, rashodi u iznosu 9.179,00 kn (pomoć zaposleniku i darovi dobrovoljnim davateljima krvi) koji nisu tekuće donacije te raznovrsne donacije u iznosu 7.178,00 kn (nabava bicikla, skenera, usluga prijevoza) za koje nije vidljiva svrha niti korisnici donacija. Osim toga, u okviru ostalih rashoda je evidentirana, odnosno iskazana donacija za ljetovanje djece u iznosu 50.700,00 kn (plaćeno je ljetovanje djece iz socijalno ugroženih obitelji). Za ljetovanje djece su dijelom prikupljena novčana sredstva od donatora, nabavu namirnica za socijalni dućan dijelom sufinancira Grad Čakovec, dok su preostale tekuće donacije financirane iz vlastitih sredstava bez utvrđenih kriterija.

Za provođenje humanitarne akcije Solidarnost na djelu, Crveni križ nije podnio zahtjev za izdavanje rješenja o odobrenju provođenja humanitarne akcije, niti je podnio propisano izvješće o provedenoj akciji. Prema odredbama članka 10. Zakona o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 102/15), humanitarna akcija je vremenski ograničeno, organizirano prikupljanje humanitarne pomoći za određenog korisnika, odnosno korisnike ili za definiranu svrhu. Humanitarnu akciju, nakon izvršnosti rješenja kojim se odobrava provođenje humanitarne akcije, mogu provesti: stalni prikupljači humanitarne pomoći i neprofitne pravne osobe koje nemaju rješenje kojim se odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći, profitne pravne osobe i fizičke osobe. Odredbama članka 48. navedenog Zakona je propisano da je organizator humanitarne akcije dužan nadležnom uredu dostaviti izvješće o provedenoj humanitarnoj akciji u roku od trideset dana od dana završetka humanitarne akcije te konačno izvješće u roku od petnaest dana nakon posljednje transakcije povezane s provedenom humanitarnom akcijom. Prema zaključku ravnatelja iz listopada 2016., od ukupno prikupljenih sredstava u humanitarnoj akciji u iznosu 129.399,00 kn, 40,0 % se uplaćuje školama, 10,0 % se uplaćuje Hrvatskom crvenom križu, 15,0 % ostaje Crvenom križu za pokriće troškova akcije i 35,0 % za solidarne svrhe. Prema pisanoj izjavi ravnatelja, u okviru akcije nije prikupljena hrana, iako je planirano, a namjenska sredstva za solidarne svrhe u iznosu 45.289,00 kn (35,0 % od prihoda humanitarne akcije) su utrošena za podjelu 500 paketa povodom blagdana Uskrsa za potrebite obitelji i osobe. Crveni križ nema dokumentaciju o nabavi i podjeli paketa niti je vrijednost nabavljene i podijeljene humanitarne pomoći evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računima rashoda za tekuće donacije.

Dio provedenih humanitarnih aktivnosti, odnosno vrijednosti prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći, navedenih u Izvješću o radu te zapisnicima Odbora za 2016., nije evidentirano u poslovnim knjigama niti iskazano u financijskim izvještajima.

Odnose se na: prikupljanje i podjelu mandarina i jabuka, prikupljenu i dijelom podijeljenu robu zaplijenjenu u carinskom postupku u vrijednosti 95.866,00 kn te prikupljene i podijeljene slatkiše polaznicima specijalne obrazovne ustanove u vrijednosti 10.965,00 kn, za koje Crveni križ ima dokumentaciju (prema podacima iz otpremnica dobavljača, zapisniku donatora i evidencijama). Za prikupljanje i podjelu mandarina i jabuka, Crveni križ vodi evidenciju o primljenim i podijeljenim količinama, ali ne i po vrijednostima. Prema evidencijama Crvenog križa i priloženim otpremnicama donatora, u 2016. je prikupljeno i podijeljeno 62 t mandarina i 16 t jabuka, procijenjene vrijednosti 110.475,00 kn (procijenjeno tijekom obavljanja revizije). Međutim, u Izvješću o radu je navedeno da je u 2016. prikupljeno 74 t mandarina i 13 t jabuka u vrijednosti 400.000,00 kn, što ne odgovara podacima iz priložene dokumentacije. Pored navedenog, za aktivnosti iz Izvješća i zapisnika, što se odnose na prikupljanje i podjelu 336 kutija žitnih kašica, 195 staklenki voćnih kašica i 68 paketa pelena bolničkom dječjem odjelu, prikupljanje odjeće, obuće, deka, posteljine, higijenskih potrepština i hrane u suradnji s osnovnom školom za obitelj stradalu u požaru, prikupljanje i podjelu palete pelena za odrasle i 27 paketa dvopeka domu za starije i nemoćne osobe, higijenskih potrepština bolničkom odjelu (higijenski ulošci, vlažne maramice, pelene za odrasle), robu prikupljenu u okviru humanitarne akcije u organizaciji druge neprofitne organizacije (igračke, odjeća, obuća i drugo), donaciju trgovačkog društva zamrznutog kruha i peciva, donaciju obitelji za opožarenu garažu, donaciju za socijalni dućan u suradnji s četiri osnovne škole te donaciju od udruge građana u vrijednosti 8.000,00 kn, Crveni križ nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo od koga je hrana i druga roba dobivena, po vrsti, količini i vrijednosti te načinu raspodjele.

S obzirom na to da je Crveni križ posrednik u doniranju hrane, skreće se pozornost da su uvjeti, kriteriji i načini doniranja koje mora ispunjavati posrednik u doniranju hrane (dobivenu od građana, donatora i drugih posrednika) propisani odredbama Pravilnika o uvjetima, kriterijima i načinima doniranja hrane i hrane za životinje (Narodne novine 119/15). Prema odredbama članaka 10. i 11. navedenog Pravilnika, propisano je, između ostalog, da doniranu hranu moraju pratiti isprave (otpremnica, primka), a posrednik je dužan voditi evidenciju primitka hrane od donatora, odnosno građanina, s podacima o primkama/potvrdama, datumu zaprimanja, nazivu, vrsti, količini i roku trajanja hrane te podacima o donatoru, građaninu odnosno drugog posrednika. Također, posrednik je obavezan voditi evidenciju ili bazu podataka krajnjih primatelja iz koje je razvidno da se radi o osobama utvrđenim u članku 5. spomenutog Pravilnika (socijalno ugroženima, korisnicima prava u sustavu socijalne skrbi i/ili pogođenima elementarnim nepogodama). Pored navedenog, zbirne podatke iz evidencija je posrednik dužan dostaviti nadležnom ministarstvu u rokovima propisanim navedenim Pravilnikom.

Crveni križ ne vodi evidencije (skladišno i materijalno poslovanje) o vrijednosti i količini prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći, evidenciju donatora, bazu podataka svih krajnjih primatelja, a u poslovnim knjigama većim dijelom nije evidentirana, odnosno iskazana primljena i podijeljena humanitarna pomoć na računima prihoda, rashoda i zaliha. Koncem godine vrijednost zaliha humanitarne pomoći za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći nisu popisane.

Način evidentiranja prikupljanja i podjele humanitarne pomoći je propisan odredbama članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), prema kojima su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Isto tako, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Državni ured za reviziju nalaže u Izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći objaviti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne informacije. Nalaže provoditi humanitarne akcije u skladu s odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći. Za prikupljanje i doniranje hrane nalaže voditi evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima, kriterijima i načinima doniranja hrane i hrane za životinje. Državni ured za reviziju nalaže primljenu humanitarnu pomoć namijenjenu drugima procijeniti i evidentirati u okviru zaliha za preraspodjelu drugima/novčanih sredstava i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, kako je to propisano odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 4.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na poslovne knjige navodi da je u 2017. ustrojena evidencija zaliha, vrijednosnih papira, putnih naloga i druge pomoćne evidencije, a poslovne promjene su evidentirane na odgovarajućim računima u skladu s propisima. U dijelu evidentiranja nefinancijske imovine navodi da će ubuduće kod zaprimanja računa tražiti specifikaciju obavljenih usluga te provoditi računsku kontrolu, a za izvođenje radova će u narednom razdoblju zaključivati ugovore sa svim bitnim elementima. Osim toga, navodi da je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017. proveden ispravak knjiženja nefinancijske imovine. U dijelu što se odnosi na popis imovine i obveza, navodi da je za 2017. napravljen cjeloviti popis imovine i obveza u novčanim i naturalnim izrazima. Za blagajničko poslovanje obrazlaže da je u 2018. u cijelosti ukinuto poslovanje putem blagajne. U dijelu što se odnosi na potraživanja i obveze, navodi da su u poslovnim knjigama za 2017. iskazana cjelokupna potraživanja i obveze, a dužnicima će se slati opomene i poduzimati druge mjere naplate u narednom razdoblju. Za 2018. će zatražiti od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave popunjeni obračun osnovica za rad Crvenog križa na temelju podataka iz prethodne godine, te će po usklađenju iskazati potraživanja u poslovnim knjigama. Za evidentiranje rashoda za službenu i radnu odjeću, navodi da će do konca lipnja 2018. sastaviti Pravilnik o korištenju odjeće, kojim će urediti mjerila i kriterije korištenja te ustrojiti evidenciju. Za evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći i drugih donacija, obrazlaže da su koncem 2017. ustrojene pomoćne poslovne knjige u kojima se vode podaci o donatorima i primateljima, a primljena i podijeljena humanitarna pomoć je procijenjena te evidentirana u poslovnim knjigama. Izvješće o prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći je sastavljeno u skladu s podacima iz poslovnih knjiga, a sve nove humanitarne akcije će biti koordinirane s Uredom državne uprave Međimurske županije.*

5. Financijski izvještaji

- 5.1. Crveni križ je obavezan sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, u kojima su iskazani ukupni prihodi u iznosu 2.572.576,00 kn, rashodi u iznosu 2.055.849,00 kn te vrijednost imovine i obveza u iznosu 1.629.671,00 kn, međutim, navedeni podaci nisu cjeloviti. U financijskim izvještajima nije iskazana donacija poslovnog objekta primljenog od trgovačkog društva u vrijednosti 787.000,00 kn, odgođeni prihodi u ukupnom iznosu 1.057.000,00 kn (donirani poslovni objekt i novčana sredstva), nabavljena službena radna odjeća i obuća u vrijednosti 75.512,00 kn te obveze u iznosu 17.818,00 kn (nisu iskazane obveze u iznosu 28.687,00 kn, a više su iskazane za 10.869,00 kn). Također, nisu iskazana potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovni rad. Osim toga, više su iskazani prihodi razdoblja za 326.338,00 kn, a odnosi se na donaciju u novcu uz doniranu nekretninu u iznosu 270.000,00 kn te na ispravak knjiženja iz prethodne godine u iznosu 56.338,00 kn. S obzirom na to da se prihodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, ispravak knjiženja je trebalo provesti preko računa rezultata poslovanja, a donaciju u novcu vezanu uz doniranu nekretninu, evidentirati u okviru odgođenih prihoda. Vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći nije iskazana u financijskim izvještajima na računima prihoda, rashoda i zaliha. S obzirom na to da veći dio primljene humanitarne pomoći u robi nije procijenjen, odnosno da Crveni križ nema podatke o njenoj vrijednosti u cjelini, nije moguće utvrditi za koliko su u financijskim izvještajima manje iskazani ukupni prihodi, rashodi i zalihe. Prema odredbi članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Prema navedenom, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Crvenog križa.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 5.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je financijske izvještaje za 2017. sastavio u skladu s propisima za neprofitne organizacije. Osim toga, u očitovanju navodi da je donacija u novcu u iznosu 270.000,00 kn primljena po Ugovoru o donaciji nenamjenska.*
- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri tvrdnji da su sredstva u iznosu 270.000,00 kn namijenjena za uređenje doniranog objekta, što je utvrđeno Sporazumom iz svibnja 2016. zaključenog s trgovačkim društvom koji je prethodio zaključivanju Ugovora o donaciji. Sporazumom je utvrđeno da se sredstva doniraju za potrebe uređenja i privođenja svrsi predmetne nekretnine u objekt za prihvrat donirane robe (skladište). Osim toga, i Odlukom Odbora iz travnja 2016. utvrđeno je da su sredstva donirana radi uređenja nekretnine za potrebe Crvenog križa. S obzirom na to da su sredstva namijenjena i utrošena za rekonstrukciju poslovnog objekta, donaciju u novcu je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u financijskim izvještajima u okviru odgođenih prihoda.

6. Prihodi

- 6.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.572.576,00 kn. Nepravilnosti se odnose na prihode članarina i prihode po posebnim propisima.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 64.353,00 kn. Odnose se na uplate učenika osnovnih i jedne srednje škole na području Međimurske županije, prema Odluci Crvenog križa iz listopada 2016. o visini članarine za školsku godinu 2016./2017. Odlukom je utvrđena godišnja članarina za aktivne članove Crvenog križa u iznosu 12,00 kn. Od ukupno prikupljenih sredstava, 50,0 % se uplaćuje školama, 2,0 % pripada Hrvatskom Crvenom križu, a preostala sredstva su prihod Crvenog križa. S obzirom na to da je Odluka donesena za aktivne članove, a učenici od 18 godina mogu izabrati žele li biti aktivni članovi, Državni ured za reviziju predlaže preispitati donošenje Odluke o naplati članarine od učenika, odnosno iznalaženje drugog prikladnijeg načina za sudjelovanje učenika osnovnih škola u aktivnostima koje provodi Crveni križ.

Ostvareni su prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.210.448,00 kn, a Crveni križ je obvezan dostaviti propisana polugodišnja i godišnja izvješća o utrošku sredstava. Propisana polugodišnja izvješća nisu dostavljena jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Od ukupno 26 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije, dostavljeno je 16 izvješća, šest izvješća su dostavljena s podacima različitim od stvarno uplaćenih sredstava, dok za četiri lokalne jedinice nisu dostavljena godišnja izvješća. Prema odredbama članaka 2. i 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica, sredstava iz prihoda osiguravaju se sredstva za rad društava Crvenog križa te za rad i djelovanje Službe traženja. Korisnik primljenih sredstava, je obvezan dostaviti polugodišnje izvješće o utrošku sredstava jedinici u roku 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja, a godišnje izvješće o utrošku sredstava (za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca) u roku 45 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave polugodišnja i godišnja izvješća s potpunim i točnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 6.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave 15. veljače 2018. dostavio godišnja izvješća o potrošnji primljenih sredstava za 2017. U očitovanju navodi da će postupiti prema danom nalogu za dostavljanje polugodišnjih izvješća. U dijelu prihoda od članarina, navodi da će u 2018., umjesto ubiranja članarina od učenika, prikupljati sredstava u osnovnim i srednjim školama u okviru provođenja humanitarne akcije Tjedan Crvenog križa.*

7. Rashodi

- 7.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.055.849,00 kn. Nedostaci su utvrđeni u dijelu što se odnosi na ostale rashode za zaposlene, rashode za aktivnosti dobrovoljnog davanja krvi, gorivo i reprezentaciju.

- Ostali rashodi za zaposlene

U Crvenom križu su tijekom 2016. radila tri zaposlenika. Za provođenje projekta je zaposlena osoba na temelju ugovora o djelu, s kojom je u rujnu 2016. zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme za poslove voditeljice projekta. Za provođenje projekta prehrane djece u osnovnim školama je u rujnu 2015. zaključen ugovor o djelu kojim je ugovorena naknada u skladu s ugovorom zaključenim s nadležnim ministarstvom za provođenje projekta. Za ugovoreni rad ukupno je isplaćeno 88.435,00 kn, što je za 11.535,00 kn više od ugovorenog iznosa.

Prema odluci ravnatelja iz studenoga 2016., isplaćena je božićnica u iznosu 1.000,00 kn zaposleniku koji radi od rujna 2016. po ugovoru na određeno vrijeme, koji nije ispunio uvjete za ostvarivanje prava na božićnicu. Prema odredbama članka 12. Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji stručne službe, plaćama i naknadama plaća, božićnica se isplaćuje zaposleniku koji ima najmanje šest mjeseci rada u Crvenom križu.

U okviru rashoda za premije osiguranja plaćene su godišnje premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za četiri zaposlenika u ukupnom iznosu 3.216,00 kn, što nije planirano financijskim planom. Prema odredbama članka 21. točke 1 Zakona o porezu na dohodak, primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se, između ostalog, premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine. Na dopunsko zdravstveno osiguranje nisu obračunani ni plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Državni ured za reviziju nalaže isplatiti naknadu po ugovoru o djelu u skladu s ugovorenim. Nalaže se isplata božićnice u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji stručne službe, plaćama i naknadama plaća. S obzirom na to da rashodi za dopunsko zdravstveno osiguranje nisu planirani te nisu u funkciji obavljanja djelatnosti Crvenog križa, predlaže se preispitati svrsishodnost i ekonomičnost ostvarivanja navedenih rashoda. Također, nalaže za isplaćene naknade koje predstavljaju drugi dohodak obračunati i platiti poreze i doprinose u skladu s propisima.

- Rashodi za aktivnosti dobrovoljnog davanja krvi

Rashodi za aktivnosti dobrovoljnog davanja krvi ostvareni u iznosu 164.016,00 kn se najvećim dijelom odnose na ugostiteljske usluge za obroke zahvalnosti i nabavu namirnica. Cijena obroka zahvalnosti je utvrđena odlukom Odbora iz 2006. u iznosu 20,00 kn do 30,00 kn. Crveni križ vodi evidenciju dobrovoljnih davatelja krvi, ali ne prati ostvarenje rashoda za navedenu aktivnost.

Na računima za ugostiteljske usluge i nabavu namirnica te u popratnoj dokumentaciji, nije navedena svrha nabavljenih namirnica, broj osoba ili popis korisnika obroka zahvalnosti, a dio računa nema detaljnu specifikaciju usluga s jediničnim cijenama obroka što onemogućuje usporedbu i praćenje broja i vrijednosti financiranih obroka zahvalnosti.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti ostvarenje rashoda za aktivnosti dobrovoljnog davanja krvi u odnosu na ostvarene namjenske prihode od dobrovoljnog davanja krvi, voditi evidenciju o broju obroka zahvalnosti te pribaviti račune s detaljnom specifikacijom kako bi se mogla utvrditi cijena pojedinog obroka u skladu s odlukom Odbora, odnosno potvrditi da je usluga prema dobrovoljnim davateljima krvi obavljena.

- Rashodi za gorivo

Rashodi za nabavu goriva za tri službena vozila su ostvareni u iznosu 19.986,00 kn. Službena vozila koriste zaposlenici i volonteri Crvenog križa po potrebi. Crveni križ ne vodi evidenciju prijeđenih kilometara (putni radni list) i utroška goriva te ne prati prosječnu potrošnju goriva. Gorivo je kupljeno službenom kreditnom karticom, a iz računa nije vidljivo za koje vozilo je gorivo nabavljeno. Crveni križ nije donio unutarnji akt o načinu korištenja službenih vozila, vođenju evidencija i praćenju potrošnje goriva.

Državni ured za reviziju nalaže voditi putne radne listove za službena vozila, evidenciju prijeđenih kilometara i pratiti prosječnu potrošnju goriva za svako službeno vozilo. Nalaže donijeti unutarnji akt kojim će se urediti uvjeti i način korištenja službenih vozila.

- Rashodi za reprezentaciju

Ostvareni su rashodi za reprezentaciju u iznosu 21.250,00 kn, a financijskim planom su planirani u iznosu 4.000,00 kn. Rashodi se najvećim dijelom odnose na nabavu namirnica, pića i ugostiteljske usluge. Računi za reprezentaciju i priložena dokumentacija ne sadrže opis i svrhu ugošćivanja te rashode nije moguće povezati s planiranim ciljevima i aktivnostima godišnjim programom rada. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17) primici po osnovi nesamostalnog rada smatraju se, između ostalog, primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Državni ured za reviziju nalaže na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, te rashode planirati i ostvariti za svrhu obavljanja djelatnosti za koju je Crveni križ osnovan.

- 7.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu ostalih rashoda za zaposlenike navodi da je veći iznos sredstava za naknadu po ugovoru o djelu od ugovorenog iznosa isplatio iz vlastitih sredstava, a ubuduće će s osobitom pozornošću ugovarati i isplaćivati naknade u skladu s ugovorenim.*

Za isplaćene naknade koje predstavljaju drugi dohodak će obračunati i platiti poreze i doprinose u skladu s propisima. U dijelu što se odnosi na rashode za aktivnosti dobrovoljnog darivanja krvi, navodi da je koncem 2017. ustrojena pomoćna evidencija u kojoj se vode darivatelji po akcijama, broju darivanja, te po rashodima. Nadalje navodi da će na svim računima za reprezentaciju nadalje navesti opis i svrhu ugošćavanja te rashode planirati financijskim planom.

8. Nabava robe, radova i usluga

- 8.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.239.841,00 kn. Financijskim planom za 2016. je u okviru planiranih rashoda planirana nabava robe, radova i usluga. Rashodi nisu planirani po računima iz računskog plana te nije moguće praćenje izvršenja financijskog plana.

Crveni križ je u 2016. ostvario prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u ukupnom iznosu 1.600.743,00 kn, što čini 62,2 % iskazanih prihoda. S obzirom na to da tijekom 2016. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći nije iskazana na računima prihoda, rashoda i zaliha, primljene donacije nisu procijenjene niti Crveni križ ima podatke o njenoj vrijednosti u cjelini, nije moguće utvrditi za koliko su u financijskim izvještajima manje iskazani ukupni prihodi, što utječe na izračun praga za primjenu propisa iz područja javne nabave.

Za nabavu roba, radova i usluga nisu donesene procedure. U okviru nabave radova rekonstrukcije skladišta i izgradnje garaže je, prikupljeno više ponuda za elektroinstalaterske radove u vrijednosti 59.514,00 kn i usluge projektiranja u vrijednosti 20.000,00 kn, dok su radovi rekonstrukcije skladišta u vrijednosti 160.026,00 kn, asfaltiranja ulice i uređenja parkirališta u vrijednosti 103.245,00 kn, te nabava građevinskog i potrošnog materijala u vrijednosti 75.235,00 kn, opreme u vrijednosti 34.649,00 kn i druge usluge u vrijednosti 13.500,00 kn, nabavljeni bez prikupljanja više ponuda.

Osim toga, tijekom 2016. su nabavljena prijevozna sredstva u vrijednosti 272.474,00 kn, od čega je za nabavu kombi vozila u vrijednosti 258.871,00 kn prikupljeno više ponuda, dok za nabavu prikolice u vrijednosti 8.628,00 kn i ugradnju kuka u vrijednosti 4.975,00 kn nije prikupljeno više ponuda.

U okviru nabave opreme u ukupnoj vrijednosti 265.431,00 kn su ponude prikupljene za nabavu ručnog viličara u vrijednosti 11.374,00 kn, dok za preostalu nabavu opreme u vrijednosti 254.057,00 kn nije prikupljeno više ponuda (nabava devet šatora, motorne pile, pet štednjaka, šest odvlaživača, tri škrinje i drugo).

Prikupljanjem više ponuda Crveni križ bi osigurao transparentnost odabira najpovoljnije ponude, sa svrhom ekonomičnog, djelotvornog i učinkovitog korištenja sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti plan nabave i urediti postupke nabave roba radova i usluga na način da se osigura transparentnost i učinkovito raspolaganje i upravljanje sredstvima.

- 8.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u prosincu 2017. donio Procedure za nabavu i zaprimanje roba, radova i usluga, te Procedure zaprimanja, provjere i plaćanje računa. U financijskom planu za 2018. planirana je nabava imovine prema planu nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti:
 - podaci u Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola nisu popunjeni u skladu sa stvarnim stanjem o poslovanju Crvenog križa (točka 2. Nalaza)
 - financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa, planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.382.712,00 kn; Prihodi i rashodi nisu planirani po računima iz računskog plana, financijski plan ne sadrži obvezno obrazloženje te nije moguća usporedba ostvarenih aktivnosti i zadanih ciljeva u odnosu na planirane veličine; Značajno iznad plana su ostvareni prihodi od donacija i drugi prihodi za 247.446,00 kn ili 39,4 %, te rashodi za zaposlene i drugi materijalni rashodi za 71.663,00 kn ili 17,7 %; Značajno ispod plana su ostvareni prihodi od imovine za 30.523,00 kn ili 66,4 %, te rashodi za usluge, materijal i energiju i amortizaciju za 459.904,00 kn ili 27,5 %; U 2016. je nabavljen sitni inventar, oprema te radovi rekonstrukcije objekta za ukupno 528.022,00 kn ili 73,7 % više od planiranog financijskim planom; Izmjene financijskog plana nisu donesene; Godišnjim programom rada za 2016. su planirani ciljevi i aktivnosti, a nisu planirana potrebna sredstva za provedbu planiranih ciljeva i aktivnosti s izvorima financiranja, te nije moguća usporedba programa rada s financijskim planom; U Izvješću o radu za 2016. su opisane provedene aktivnosti Crvenog križa koje najvećim dijelom ne sadrže podatke o vrijednosti te nije moguća usporedba podataka iz Izvješća o radu s planiranim ciljevima i aktivnostima (točka 3. Nalaza)
 - Crveni križ ne vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti količini i vrijednosti), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila;
U poslovnim knjigama za 2016. nije iskazana donacija poslovnog objekta primljenog od trgovačkog društva u vrijednosti 787.000,00 kn, te odgođeni prihodi za donacije povezane s imovinom koja se amortizira (poslovni objekt i novčana sredstva) u ukupnom iznosu 1.057.000,00 kn;
Za rekonstrukciju skladišta i izgradnju garaže utrošeno je 328.274,00 kn, a prije početka radova nije izrađena analiza postojećeg stanja prostora i plan ulaganja;

Zaključeni su ugovori s trgovačkim društvom koje nije izvodilo radove, ugovori ne sadrže ugovorenu cijenu te su zaključeni za potrebe dobivanja uporabnih dozvola; Radove na rekonstrukciji skladišta i izgradnji garaže su izvodili drugi izvođači, volonteri i učenici, s kojima nisu zaključeni ugovori (osim za elektroinstalaterske radove za koje je ugovor zaključen); Dio računa za radove rekonstrukcije skladišta i izgradnje garaže u ukupnom iznosu 71.340,00 kn ne sadrži detaljnu specifikaciju usluga, odnosno obavljenih radova s podacima o količinama i jediničnim cijenama;

U okviru građevinskih objekata u pripremi su evidentirani izvedeni radovi asfaltiranja prilazne ulice i uređenja osam parkirnih mjesta u vlasništvu Grada Čakovca u vrijednosti 103.245,00 kn, a radove je trebalo evidentirati u okviru računa ulaganja u tuđu imovinu; Crveni križ nije prije ulaganja s Gradom uredio međusobne odnose, te nije izvijestio Grad o završetku radova; Nabavljena oprema u vrijednosti 34.649,00 kn je evidentirana u okviru građevinskih objekata u pripremi, a trebalo je evidentirati u okviru računa imovine (postrojenja i opreme);

U siječnju 2017. je povjerenstvo sastavilo izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza, a podaci o popisu imovine nisu u popisnim listama uneseni pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima; Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja, obveze, zalihe humanitarne pomoći i druge robe na zalihi (u skladištu), a podaci o popisanim bonovima humanitarne akcije ne odgovaraju podacima iz završnog izvješća o provedenoj akciji; Povjerenstvo je predložilo otpis opreme i sitnog inventara, o čemu zakonski zastupnik nije donio odluku; U poslovnim knjigama je proveden otpis opreme, a nije provedeno usklađenje za popisanu dugotrajnu imovinu;

Za poslovanje gotovim novcem ustrojena je blagajna, a uplate i isplate iz blagajne su obavljene na temelju dokumentacije koja nije ovjerena i potpisana od ovlaštene osobe, računi za gotovinsko plaćanje nisu evidentirani u knjizi ulaznih računa, a uplatnice i isplatnice ne slijede numerički niz; Tijekom 2016. su ispostavljena 82 putna naloga u ukupnom iznosu 45.297,00 kn za zaposlenike Crvenog križa, volontere, članove Odbora i druge fizičke osobe, kojima su naknade isplaćene iz blagajne; Dio naknada isplaćenih iz blagajne se odnosi na isplate osobama koje su ostvarile drugi dohodak, za koje je propisana isplata primitka na žiro račun;

Potraživanja koncem 2016. iznose 98.346,00 kn; U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovni rad; Crveni križ je u studenome 2016. obračunao i dostavio zahtjeve za sredstvima, prema podacima o prihodima iz godišnjih financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2014., umjesto za 2015.; Crveni križ nije poduzimao mjere naplate potraživanja; Obveze su koncem 2016. evidentirane u iznosu 136.734,00 kn; U poslovnim knjigama su manje evidentirane obveze za 17.818,00 kn;

Rashodi za službenu i radnu odjeću ostvareni su u iznosu 75.512,00 kn, a Crveni križ ne vodi evidenciju s podacima o vrsti, količini, vrijednosti, datumu nabave te osobama koje istu koriste;

U Izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. su navedeni podaci za koje Crveni križ nema dokumentaciju te nije moguće utvrditi na što se podaci odnose niti je moguće usporediti s evidentiranim poslovnim događajima u poslovnim knjigama;

U okviru rashoda za tekuće donacije su iskazani rashodi za jednokratne financijske pomoći po zahtjevima u iznosu 15.374,00 kn (za uslugu prijevoza djece, za zdravstvene svrhe i drugo) prema odlukama ravnatelja; rashodi u iznosu 9.179,00 kn (pomoć zaposleniku i darovi dobrovoljnim davateljima krvi) koji nisu tekuće donacije te raznovrsne donacije u iznosu 7.178,00 kn (nabava bicikla, skenera, usluga prijevoza) za koje nije vidljiva svrha i korisnici donacija; Navedene tekuće donacije su financirane iz vlastitih sredstava, bez utvrđenih kriterija; Osim toga, iskazana je nabava namirnica u iznosu 52.149,00 kn, a iz računa i popratne dokumentacije nije vidljivo za koje aktivnosti;

Za provođenje humanitarne akcije Solidarnost na djelu, Crveni križ nije podnio zahtjev za izdavanje rješenja o odobrenju provođenja humanitarne akcije, niti je podnio propisano izvješće o provedenoj akciji; Dio prikupljenih sredstava u humanitarnoj akciji u iznosu 45.289,00 kn je utrošeno za podjelu 500 paketa povodom blagdana Uskrsa za potrebite obitelji i osobe, o čemu Crveni križ nema dokumentaciju niti je vrijednost nabavljene i podijeljene humanitarne pomoći evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima;

Dio provedenih humanitarnih aktivnosti, odnosno vrijednosti prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći, navedenih u Izvješću o radu te zapisnicima Odbora za 2016., nije evidentirano u poslovnim knjigama na računima prihoda, rashoda i zaliha niti je iskazano u financijskim izvještajima, Crveni križ nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo od koga je roba dobivena, po vrsti, količini i vrijednosti te načinu i kriteriju raspodjele; za doniranu hranu (dobivenu od građana, donatora i drugih posrednika) ne vodi evidencije propisane odredbama Pravilnika o uvjetima, kriterijima i načinima doniranja hrane i hrane za životinje (točka 4. Nalaza)

- sastavljeni su propisani financijski izvještaji u kojima su iskazani ukupni prihodi u iznosu 2.572.576,00 kn, rashodi u iznosu 2.055.849,00 kn te vrijednost imovine i obveza u iznosu 1.629.671,00 kn, međutim, navedeni podaci nisu cjeloviti; U financijskim izvještajima nije iskazana donacija poslovnog objekta primljenog od trgovačkog društva u vrijednosti 787.000,00 kn, odgođeni prihodi u ukupnom iznosu 1.057.000,00 kn (donirani poslovni objekt i novčana sredstva), nabavljena službena radna odjeća i obuća u vrijednosti 75.512,00 kn te obveze u iznosu 17.818,00 kn; Više su iskazani prihodi razdoblja za 326.338,00 kn; Veći dio prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći nije procijenjen i iskazan u financijskim izvještajima na računima prihoda, rashoda i zaliha (točka 5. Nalaza)
- Crveni križ nije jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavio propisana polugodišnja izvješća o utrošku sredstava, a godišnja izvješća su dostavljena 16 jedinicama (od ukupno 26), dok je šest izvješća dostavljeno s podacima koji nisu istovjetni stvarno uplaćenim sredstvima (točka 6. Nalaza)
- po ugovoru o djelu za provođenje projekta isplaćena je naknada za 11.535,00 kn više od ugovorenog iznosa; U okviru rashoda za premije osiguranja plaćene su godišnje premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za četiri zaposlenika u ukupnom iznosu 3.216,00 kn, što nije planirano financijskim planom niti su obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi; Rashodi za aktivnosti dobrovoljnog davanja krvi ostvareni su u iznosu 164.016,00 kn što se najvećim dijelom odnosi na ugostiteljske usluge i nabavu namirnica;

Prema računima i popratnoj dokumentaciji nije vidljiva svrha nabavljenih namirnica, broj osoba ili popis korisnika obroka te dio računa nema detaljnu specifikaciju usluga s jediničnim cijenama obroka; Rashodi za nabavu goriva za tri službena vozila su ostvareni u iznosu 19.986,00 kn, a Crveni križ ne vodi evidenciju prijeđenih kilometara i utroška goriva; Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 21.250,00 kn, a računi i priložena dokumentacija ne sadrže opis i svrhu ugošćivanja te rashode. (točka 7. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija ustrojena kao gradsko društvo s pravnom osobnosti i dio je ustrojstva Hrvatskog Crvenog križa. U svom radu promiče humanitarne ciljeve i provodi akcije od opće koristi. U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u prosincu 1997., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Djeluje na području gradova i općina u Međimurskoj županiji, a članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 5 361 člana i 3 652 dobrovoljnih davatelja krvi. U 2016. te u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je dr. sc. Kristijan Valkaj. Koncem 2016. Crveni križ je imao četiri zaposlenika. Crveni križ je u 2016. djelomično ispunio zadatke i aktivnosti planirane programom rada. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 2.572.576,00 kn, rashodi u iznosu 2.055.849,00 kn te višak prihoda u iznosu 516.727,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 888.280,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.405.007,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.353.534,00 kn ili 65,8 % i zaposlene u iznosu 415.880,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 98.346,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 12.497,00 kn ili 14,6 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog crvenog križa za uslugu dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 63.245,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 31.830,00 kn ili 32,4 % ukupnih potraživanja. Do 30. studenoga 2017. su naplaćena potraživanja u iznosu 89.526,00 kn ili 91,0 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.353.534,00 kn ili 65,8 % i zaposlene u iznosu 415.880,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. obveze iznose 136.734,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 46.387,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na dobavljače u iznosu 79.650,00 kn i za zaposlene u iznosu 38.657,00 kn. Obveze su do dana obavljanja revizije (studen 2016.) podmirene u iznosu 123.494,00 kn ili 90,3 % ukupnih obveza. Financijski izvještaji za 2016. su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te su javno objavljeni u Registru neprofitnih organizacija. Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016. koje se odnose na sustav financijskog upravljanja i kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
GOSPIĆ

Gospić, travanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/18-06/3
URBROJ: 613-11-18-11

Gospić, 17. travnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
GOSPIĆ ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Gospić (dalje u tekstu: Crveni križ Gospić) za 2016.

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 15. siječnja do 17. travnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ Gospić je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Kaniška 6, Gospić. Crveni križ Gospić djeluje na području grada Gospića i općina Karlobag, Perušić i Lovinac. Za obavljanje djelatnosti Crveni križ Gospić koristi poslovni objekt Grada Gospića na temelju zaključenog ugovora bez naknade.

Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 284 člana, od kojih su 170 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ Gospić obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima. U travnju 2016., Ured državne uprave u Ličko senjskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, program pomoć u kući), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o djelovanju u kriznim situacijama i drugi akti. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U siječnju 2013. imenovano je 17 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih, na četiri godine.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je Katica Prpić, univ. spec. oec. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše sedam članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava, i ima do tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Vlado Brkljačić.

Koncem 2016. Crveni križ Gospić je imao osam zaposlenika, od kojih je četiri na određeno vrijeme.

Tijekom 2016. Crveni križ Gospić je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 27 volontera. Izdana je jedna potvrda o volontiranju. U siječnju 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015. planirani su prihodi u iznosu 979.442,00 kn, rashodi u iznosu 978.728,00 kn te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 714,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 606.328,00 kn, prihode od programa (pomoć u kući, obrok u osnovnoj školi, drugi programi) u iznosu 195.389,00 kn, tečajeva prve pomoći u iznosu 117.600,00 kn, od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 60.000,00 kn te na ostale prihode (kamate i članarina) u iznosu 125,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 600.162,00 kn, materijalne rashode (rashodi za usluge 100.935,00 kn, drugi nespomenuti rashodi 53.278,00 kn, rashodi za materijal i energiju 51.000,00 kn te naknade troškova zaposlenima 19.787,00 kn) u iznosu 225.000,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 90.666,00 kn, amortizaciju u iznosu 55.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 7.900,00 kn.

Financijski izvještaji

Crveni križ Gospić 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 968.111,00 kn, što je za 77.527,00 kn ili 7,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 11.331,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	133.200,00	130.800,00	98,2
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	468,00	554,00	118,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	603.656,00	613.638,00	101,7
4.	Prihodi od donacija	268.214,00	175.381,00	65,4
5.	Drugi prihodi	198,00	125,00	63,1
6.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	39.902,00	47.613,00	119,3
	Ukupno	1.045.638,00	968.111,00	92,6

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 613.638,00 kn ili 63,4 % i prihodi od donacija u iznosu 175.381,00 kn ili 18,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, članarina i članskih doprinosa, drugi prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija) iznose 179.092,00 kn ili 18,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga najvećim se dijelom odnose na prihode od tečaja prve pomoći za vozače u iznosu 121.800,00 kn. Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače ostvareni su uplatama u blagajnu polaznika tečaja. Cijenu tečaja - Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 600,00 kn po kandidatu-polazniku, propisao je Odbor Crvenog križa donesenom u travnju 2008.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 613.638,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ Gospić (Grad Gospić 573.638,00 kn te općine Perušić 15.000,00 kn, Karlobag 15.000,00 kn i Lovinac 10.000,00 kn). Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te Javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ Gospić je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 175.381,00 kn. Odnose se na sredstva Ministarstva socijalne politike i mladih za pružanje socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 104.271,00 kn, provedbu projekta osiguranja prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 66.161,00 kn, sredstva prikupljena u akciji Solidarnost na djelu u iznosu 1.604,00 kn i drugo u iznosu 3.345,00 kn.

Ministarstvo socijalne politike i mladih i Crveni križ Gospić kao pružatelj usluga su u srpnju 2014. zaključili Ugovor te dodatak ugovoru u prosincu 2014. i prosincu 2015. o pružanju socijalnih usluga, kojim su uređena prava, obveze i odgovornosti u vezi s pružanjem i financiranjem usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb. Ugovorene su aktivnosti koje se Crveni križ Gospić obvezuje provoditi u okviru usluga pomoći u kući, a Ministarstvo se obvezuje plaćati troškove provedenih aktivnosti u sljedećim iznosima: priprema ili nabava gotovih obroka 15,00 kn po obroku, za dostavu obroka 9,08 kn po usluzi, obavljanje kućanskih poslova u domu korisnika 36,78 kn po usluzi, održavanje osobne higijene u domu korisnika 36,78 kn po usluzi te za aktivnosti zadovoljavanja drugih svakodnevnih potreba 36,78 kn po usluzi. Ako se usluge pružaju za više od 30,0 % korisnika koji žive u prometno izoliranim područjima u odnosu na područje najveće koncentracije korisnika kojima se usluga pruža, pri čemu je udaljenost između prometno izoliranih korisnika u odnosu na područje najveće koncentracije veća od jedan kilometar, utvrđen je dodatak za dostavu obroka u iznosu 4,54 kn po usluzi te na ostale ugovorene usluge 18,39 kn po usluzi. Prema rješenjima nadležnog centra za socijalnu skrb, utvrđena je vrsta i opseg pojedine aktivnosti u okviru usluga pomoći u kući koja se korisnicima priznaje na teret Ministarstva socijalne politike i mladih. Korisnicima je priznato pravo u visini 100,0 % cijene troška usluge. U skladu sa zaključenim ugovorom, za obavljene usluge Crveni križ Gospić ispostavlja mjesečne račune Ministarstvu socijalne politike i mladih. Tijekom 2016. usluge obavljanja kućanskih poslova u domu korisnika koristilo je 15 osoba, a jedna osoba koristila je usluge održavanje osobne higijene.

Tijekom 2016. Crveni križ Gospić je provodio Projekt za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji. U srpnju 2015. je s Ministarstvom socijalne politike i mladih zaključio ugovor o financijskoj potpori projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključivosti u okviru raspoloživih sredstava državnog proračuna za 2015. Ugovoreno je da se Ministarstvo obvezuje financirati projekt, a Crveni križ Gospić se obvezuje provoditi projekt u suradnji s četiri osnovne škole kao partnerima, od 7. rujna 2015. do završetka nastavne godine 2015/2016, ovisno o raspoloživim sredstvima. Crveni križ Gospić se obvezao osigurati suradnju osnovnih škola s Ministarstvom, koja se sastoji u obvezi da obrazac za specifikaciju financiranih obroka dostavlja Ministarstvu najkasnije do 5. u mjesecu za prethodni mjesec.

Također, Crveni križ Gospić je obvezan Ministarstvu dostavljati pisani zahtjev za isplatu sredstava financijske potpore najkasnije do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, na temelju podataka koje mu mjesečno dostavljaju osnovne škole.

Projektom su obuhvaćena ukupno 102 korisnika, učenika četiri osnovne škole s područja djelovanja Crvenog križa. Nadležnom Ministarstvu su dostavljena godišnja izvješća o utrošku doznačenih sredstava.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 47.613,00 kn ostvareni su od provođenja akcija dobrovoljnog davanja krvi. Odlukom Hrvatskog crvenog križa cijena doze krvi iznosi 65,00 kn. Tijekom 2016., organizirano je sedam akcija darivanja krvi i prikupljeno je 680 doza. Nakon provedenih akcija, Crveni križ Gospić je ispostavljao račune Hrvatskom crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.103.022,00 kn, što je za 109.948,00 kn ili 11,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 124.294,00 kn ili 12,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	589.735,00	608.161,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	297.285,00	332.728,00	111,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.907,00	18.835,00	94,6
2.2.	Naknade volonterima	1.785,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	848,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	93.546,00	113.464,00	121,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	69.463,00	76.227,00	109,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	112.584,00	123.354,00	109,6
3.	Rashodi amortizacije	54.574,00	63.836,00	117,0
4.	Financijski rashodi	7.226,00	7.631,00	105,6
5.	Drugi rashodi	44.254,00	90.666,00	204,9
Ukupno		993.074,00	1.103.022,00	111,1
Višak prihoda		52.564,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	134.911,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 608.161,00 kn ili 55,1 % i materijalni rashodi u iznosu 332.728,00 kn ili 30,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode i druge rashode u iznosu 162.133,00 kn i čine 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli drugi rashodi za 46.412,00 kn ili 104,9 % zbog provođenja Projekta osiguranja prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 608.161,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 499.285,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 85.876,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, regres i jubilarne nagrade) u iznosu 23.000,00 kn.

U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.148,00 kn (neto 2.518,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 12.015,00 kn (neto 7.998,00 kn).

Plaće zaposlenima obračunane su prema unutarnjim aktima koje je donio Odbor Crvenog križa Gospić (Popisi zaposlenika s opisom radnih mjesta odnosno s pripadajućim koeficijentima i osnovicom za obračun plaće).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 332.728,00 kn, a odnose se na druge materijalne rashode u iznosu 123.354,00 kn, rashode za usluge u iznosu 113.464,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 76.227,00 kn, naknade troškova zaposlenim u iznosu 18.835,00 kn (službena putovanja, prijevoz i stručno usavršavanje) te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 848,00 kn.

U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za usluge prehrane i nabavu prehrambenih proizvoda (socijalni program, dobrovoljno darivanje krvi, interventni tim, međunarodna suradnja i rad s mladeži) u iznosu 55.652,00 kn, premije osiguranja i registraciju službenih vozila u iznosu 24.094,00 kn, nabavu odjeće i obuće za interventni tim u iznosu 6.979,00 kn i naplatu cestarine (ENC) u 6.122,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanje opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 34.888,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 32.543,00 kn (od čega se na nabavu odjeće za interventni tim odnosi 17.068,00 kn i troškove prehrane za akciju dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 5.637,00 kn), intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu za provođenje tečajeva prve pomoći) u iznosu 26.727,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 11.689,00 kn te komunalne i računalne usluge u iznosu 7.617,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 90.666,00 kn se odnose na rashode po Projektu za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 134.911,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 186.636,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 52.564,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 134.072,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 51.725,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 267.244,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	191.735,00	134.899,00	70,4
2.	Financijska imovina	204.279,00	132.345,00	64,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	144.019,00	59.369,00	41,2
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.974,00	11.194,00	187,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	54.286,00	61.782,00	113,8
	Ukupno imovina	396.014,00	267.244,00	67,5
3.	Obveze za rashode	46.025,00	52.167,00	113,3
4.	Vlastiti izvori	349.989,00	215.077,00	61,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	396.014,00	267.244,00	67,5

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na prijevozna sredstva u iznosu 83.904,00 kn i postrojenja i opremu u iznosu 50.995,00 kn, a manja je u odnosu na prethodnu godinu za 56.836,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novac u banci u iznosu 59.369,00 kn i potraživanja u iznosu 72.976,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 72.976,00 kn i dospjela su. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 12.716,00 kn ili 21,1 %. Odnose se na potraživanja od Grada Gospića u iznosu 45.583,00 kn, Hrvatskog crvenog križa u iznosu 8.255,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih 7.944,00 kn te druga potraživanja u iznosu 11.194,00 kn. Tijekom 2017. naplaćena su sva potraživanja.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 52.167,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. veće su za 6.142,00 kn ili 13,3 %. Odnose se na obveze prema zaposlenima za plaće (prosinac 2016.) koje su isplaćene u siječnju 2017.

Program rada

Program rada za 2016. donesen je u rujnu 2015. Crveni križ Gospić ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti, a odvija se kroz slijedeće programe: socijalni program, program zaštite i prevencije zdravlja, program dobrovoljnog darivanja krvi, službu traženja, prvu pomoć, program upoznavanja s opasnostima od mina, program rada s mladima, djelovanja u katastrofama, međunarodnu suradnju te edukativne seminare.

Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada odnose se na sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vlastite prihode (tečaj prve pomoći, humanitarne sabirne akcije, program dobrovoljnog darivanja krvi), prihode od programa pomoć u kući i obroka za školsku djecu (u školi) i drugih izvora predviđenih Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu.

Izvešće o izvršenju programa rada i financijsko izvješće za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u travnju 2017. Tijekom 2016., u cilju zaštite zdravlja pučanstva organizirano je predavanje o tuberkulozi, održane su četiri akcije mjerenja tlaka u krvi na koje je pristupilo 180 građana, održano je sedam predavanja o prevenciji stradanja od mina, održan je 21 tečaj prve pomoći za vozače, deset tečajeva za građane, 20 tečaja za djecu osnovnih i srednjih škola, 12 tečajeva za članove interventnih timova, četiri tečaja osnovnih postupaka održavanja života, dva tečaja za učitelje, nastavnike i stručne suradnike u školama i učeničkim domovima, dva tečaja za djecu i odgajatelje u vrtićima i jedan tečaj za osposobljavanje radnika za pružanje prve pomoći na radu. Provodio se program prevencije ovisnosti kroz edukativna predavanja i radio emisiju. U postupku je 188 zahtjeva za traženje, a tijekom 2016. okončana su dva zahtjeva, organiziran je i seminar službe traženja, a Crveni križ Gospić je sudjelovao na vježbama za pripremu i djelovanje u kriznim situacijama. Održano je gradsko i međužupanijsko natjecanje mladih Hrvatskog crvenog križa, a 14 mladih Crvenog križa prisustvovalo je međunarodnoj suradnji u Njemačkoj. U srpnju i kolovozu 2016. Crveni križ Gospić je bio domaćin međunarodne suradnje kroz organizaciju kampova za mlade.

Tijekom 2016., organizirano je sedam akcija darivanja krvi i prikupljeno je 680 doza krvi. Izravno su prikupljene donacije od građana u iznosu 1.604,00 kn. Podijeljeno je 1 900 kg hrane odnosno 140 paketa, 250 kg higijenskih potrepština odnosno 30 paketa i 300 kg odjeće.

Kroz program Pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, korisnicima su pružene usluge obavljanja kućanskih poslova (1 986 usluge) i održavanja osobne higijene (48 usluga). Također, tijekom 2016. osigurana je prehrana za djecu slabijeg imovinskog stanja u osnovnim školama (17 891 obrok). U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Ličko senjskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. te popis korisnika humanitarne pomoći u 2016.

Crveni križ Gospić je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, Program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000., planiranje, računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vodi se popis (knjiga) dugotrajne nefinancijske imovine
- obavlja se kontrola knjigovodstvenih isparava
- novčana sredstva iskazana u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama istovjetna su sredstvima iskazanim na izvodu poslovne banke
- godišnjim popisom popisana je sva imovina i obveze
- blagajnički izvještaji su zaključivani u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet
- vodi se evidencija o korištenju službenih vozila.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U vezi sa zaključivanjem ugovora o nabavi radova i provođenju stručnog nadzora Crveni križ Gospić u revidiranom razdoblju nije imao poslovnih aktivnosti. Nalog u vezi s evidentiranjem pripadajuće uplate sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo na odgovarajućim računima računskog plana nije primjenjiv s obzirom na to da su prethodnih godina otplaćeni stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Crveni križ Gospić je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015. planirani su prihodi u iznosu 979.442,00 kn, rashodi u iznosu 978.728,00 kn te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 714,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 606.328,00 kn, prihode od programa (pomoć u kući, obrok u osnovnoj školi, drugi programi) u iznosu 195.389,00 kn, tečajeva prve pomoći u iznosu 117.600,00 kn, od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 60.000,00 kn te na ostale prihode (kamate i članarina) u iznosu 125,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 600.162,00 kn, materijalne rashode (rashodi za usluge 100.935,00 kn, drugi nespomenuti rashodi 53.278,00 kn, rashodi za materijal i energiju 51.000,00 kn te naknade troškova zaposlenima 19.787,00 kn) u iznosu 225.000,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 90.666,00 kn, amortizaciju u iznosu 55.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 7.900,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 11.331,00 kn ili 1,2 %, dok su rashodi veći za 124.294,00 kn ili 12,7 % (vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na materijalne rashode koji su u odnosu na planirane veći za 107.728,00 kn ili 47,9 %). Izmjene financijskog plana nisu donesene. Odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisana je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Prvi financijski plan u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, neprofitne organizacije izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, a u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Crveni križ Gospić vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poslovne knjige i financijske izvještaje te na evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Crveni križ Gospić vodi propisane poslovne knjige. Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

U okviru drugih materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za nabavu prehrambenih proizvoda koji su donirani socijalno ugroženim obiteljima u vrijednosti 9.989,00 kn, dok su u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirani rashodi za odjeću za interventni tim u iznosu 17.068,00 kn i troškovi prehrane za akciju dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 5.637,00 kn.

Iskazani rashodi trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za donacije, odnosno rashoda za materijal i energiju te drugih materijalnih rashoda. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. istog Pravilnika, 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prema izvješću o radu za 2016., Crveni križ Gospić je proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) ustanovama i socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje.

Skladišno poslovanje je ustrojeno na način da se vode skladišne kartice. Za ulaz robe u skladište sastavljaju se skladišne primke s podacima o donatoru, vrsti i količini te vrijednosti robe koja je navedena u priloženoj dokumentaciji donatora (tijekom 2016. su primljene donacije Hrvatskog crvenog križa i Društva crvenog križa Ličko-senjske županije). Za izlaz robe sa skladišta pravnim osobama sastavljaju se ispostavljaju izdatnice, a fizičkim osobama se humanitarna pomoć dijeli uz popunjavanje obrazca u kojemu se redoslijedom upisuju podaci o korisniku i vrsti pomoći te vlastoručni potpis korisnika kojim potvrđuje da je primio humanitarnu pomoć. Evidencija o prikupljenoj i podijeljenoj rabljenoj odjeći se ne vodi (prema Izvještaju o radu za 2016. podijeljeno je 300 kilograma odjeće).

Prema evidenciji skladišnog poslovanja, tijekom 2016. prikupljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 6.915,00 kn, a podijeljena u vrijednosti 16.904,00 kn od čega se iznos 9.989,00 kn odnosi na prehrambene proizvode kupljene sredstvima Crvenog križa. Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći u iznosu 3.596,00 kn, koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima (osim prehrambenih proizvoda kupljenih sredstvima Crvenog križa evidentiranih prema računima dobavljača u okviru materijalnih rashoda). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

U skladu s naprijed navedenim odredbama Pravilnika, prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016. u vrijednosti 6.915,00 kn, trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć, trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima za 2016. iskazati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

4. Postupci javne nabave

4.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 282.442,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Crveni križ Gospić nije donio Plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi plana nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se donošenje unutarnjeg akta za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

Crveni križ Gospić je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je u posljednjem kvartalu 2017. donio izmjene i dopune financijskog plana. Od siječnja 2018. primjenjuje se novi knjigovodstveni program kojim je omogućena detaljna razrada analitičkih računa i pregledno praćenje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana te programska povezanost skladišnog poslovanja s glavnom knjigom. Donesen je Pravilnik o prikupljanju, procjeni i podjeli rabljene odjeće kao i Pravilnik o provedbi postupaka nabave jednostavne vrijednosti. Također se navodi da je na temelju donesenog financijskog plana za 2018. donesen i Plan nabave za 2018.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015. planirani su prihodi u iznosu 979.442,00 kn, rashodi u iznosu 978.728,00 kn te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 714,00 kn; Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine; Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 124.294,00 kn ili 12,7 % (vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na materijalne rashode koji su u odnosu na planirane veći za 107.728,00 kn ili 47,9 %); Izmjene financijskog plana nisu donesene (točka 2. Nalaza)
 - pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije (rashodi za odjeću za interventni tim u iznosu 17.068,00 kn, donacije hrane u iznosu 9.989,00 kn i troškovi prehrane za akciju dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 5.637,00 kn);
Tijekom 2016. Crveni križ Gospić je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje, o čemu je vođeno skladišno poslovanje na način da su osigurani podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine osim evidencije o prikupljenoj i podijeljenoj rabljenoj odjeći;
Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima; Zbog navedenoga su prihodi od donacija i rashodi za donacije za 6.915,00 kn manje evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2016. (točka 3. Nalaza)
 - Crveni križ Gospić nije donio Plan nabave za 2016. ni unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Crveni križ Gospić je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Gospića i općina Karlobag, Perušić i Lovinac. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Vlado Brkljačić.

Koncem 2016. Crveni križ Gospić je imao osam zaposlenika, od kojih je četiri na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 968.111,00 kn, rashodi u iznosu 1.103.022,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 134.911,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 186.636,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 51.725,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 613.638,00 kn ili 63,3 % i prihodi od donacija u iznosu 175.381,00 kn ili 18,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 608.161,00 kn ili 55,1 % i materijalni rashodi u iznosu 332.728,00 kn ili 30,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 72.976,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije sva su naplaćena. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 52.167,00 kn i odnose se na obveze prema zaposlenima za plaće (prosinac 2016.) koje su isplaćene početkom 2017. Crveni križ Gospić je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
KNIN

Šibenik, rujan 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	10
II.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/18-06/17
URBROJ: 613-17-18-7

Šibenik, 14. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKOG DRUŠTVA CRVENOG KRIŽA
KNIN ZA 2017.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradskog društva Crvenog križa Knin (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2017.

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 29. svibnja do 14. rujna 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Kao punopravni član Društva Crvenog križa Šibensko-kninske županije i saveza udruga Hrvatskog Crvenog križa, ima posebnu zaštitu i skrb Republike Hrvatske. Ustrojen je kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

Crveni križ je upisan u Registar udruga Republike Hrvatske u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa se nalazi u ulici fra. Filipa Grabovca 1, Knin. Crveni križ koristi dva poslovna prostora (uredski prostor i skladište) koji su u vlasništvu Grada Knina, prema ugovorima o zakupu.

Crveni križ djeluje na području grada Knina i općina Biskupije, Civiljana, Ervenika, Kijeva i Kistanja. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi i počasni član. Koncem 2017. Crveni križ je imao 1 655 članova, od kojih su 1 330 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Crveni križ se financira iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća te Pravilnik o korištenju službenih vozila za službene potrebe. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela te imovina i financiranje. Tijela Crvenog križa su Skupština, predsjednik i potpredsjednici, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. Skupština broji 21 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, dobrovoljnih davatelja krvi, aktiva mladih, počasnih članova i drugih ustrojstvenih oblika.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik Skupštine i Odbora, a svoju funkciju obavlja na volonterskoj osnovi. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je dr. med. Oliver Ojdanić.

Odbor je izvršno tijelo Skupštine odgovorno za rad između sjednica Skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama Skupštine. Odbor ima sedam članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava. Nadzorni odbor ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara Odboru i Skupštini Crvenog križa i Glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Anđelka Balić, bacc.oec.

U travnju 2016., Ured državne uprave u Šibensko-kninskoj županiji je donio Rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Šibensko-kninskoj županiji je 25. siječnja 2018. dostavljeno Izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2017.

Koncem 2017. Crveni križ je imao sedam zaposlenika, od kojih su tri zaposlena na neodređeno vrijeme (ravnateljica, psiholog, administratorica), dok su četiri zaposlena na određeno vrijeme na temelju provedenih programa. Tijekom 2017. jedna je osoba radila na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Tijekom 2017. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada koristio usluge 55 volontera (tri stalna) s kojima su zaključivani ugovori o volontiranju. Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja. Tijekom 2017. nije bilo zaposlenika na javnim radovima.

Planiranje

Financijskim planom za 2017. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2016., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.060.000,00 kn. Prihodi su za 2017. ostvareni u iznosu 870.973,00 kn, što je za 189.027,00 kn ili 17,8 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 807.973,00 kn, što je za 252.027,00 kn ili 23,8 % manje od planiranih. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji omogućava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, prema vrstama. Program rada s opisnim aktivnostima za 2017., usvojila je Skupština u prosincu 2016.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 870.973,00 kn, što je za 548.580,00 kn ili 38,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 189.027,00 kn ili 17,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	114.684,00	75.428,00	65,8
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	486,00	390,00	80,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.131.746,00	657.267,00	58,1
4.	Prihodi od imovine	9.843,00	9.914,00	100,7
5.	Prihodi od donacija	156.438,00	115.465,00	73,8
6.	Ostali prihodi	6.356,00	203,00	3,2
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	12.306,00	-
	Ukupno	1.419.553,00	870.973,00	61,4

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.267,00 kn ili 75,5 %, prihodi od donacija u iznosu 115.465,00 kn ili 13,2 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 75.428,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od članarina i članskih doprinosa, imovine, povezanih neprofitnih organizacija te ostali prihodi) iznose 22.813,00 kn ili 2,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.267,00 kn, odnose se na uplaćena sredstva grada i općina na području kojih djeluje Crveni križ (dalje u tekstu: jedinice lokalne samouprave) u iznosu 386.000,00 kn, od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 262.102,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 9.165,00 kn.

Prihodi od jedinica lokalne samouprave ostvareni su od Grada Knina u iznosu 360.000,00 kn te općina Biskupije, Ervenika, Civiljana i Kijeva u iznosu 26.000,00 kn. S gradom Kninom je zaključen ugovor o sufinanciranju, u skladu s Programom javnih potreba udruga civilnog društva na području grada Knina za 2017., u iznosu 360.000,00 kn. Prema izračunu, obveze jedinica lokalne samouprave za 2017. su: Grad Knin 108.227,00 kn, općine: Biskupija 2.566,00 kn, Civiljane 1.077,00 kn, Ervenik 1.739,00 kn, Kijevo 2.396,00 kn i Kistanje 4.521,00 kn. Prema navedenom, zaključivanjem ugovora s Gradom Kninom, Crveni križ je ostvario više sredstava od zakonom propisanih. Općine Biskupija, Ervenik i Civiljane uplatile su više sredstava od zakonom propisanih, općina Kijevo uplatila je manje za 1.396,00 kn, dok općina Kistanje nije uplatila zakonom propisana sredstva za 2017.

Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10), propisano je da jedinice lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ, izdvajaju 0,2 % za rad Službe traženja te 0,5 % za javne ovlasti i redovne djelatnosti. Osnovica za obračun navedenih iznosa propisana je Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11).

Prihodi od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku ostvareni su u iznosu 262.102,00 kn. Odnose se na realizaciju socijalne usluge Pomoć u kući starijim osobama. Crveni križ je, u svibnju 2014., s Ministarstvom zaključio ugovor o pružanju socijalnih usluga (kućni poslovi, održavanje osobne higijene i zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba) te su u 2014., 2015., 2016. i 2017. zaključeni dodaci ugovoru. Prema Izvješću o utrošku doznačenih sredstava za uslugu Pomoć u kući starijim osobama za 2017., usluge je koristilo 22 korisnika, pružene su 4 764 usluge, pomoć je pružalo troje zaposlenih na određeno radno vrijeme.

Ukupno doznačena sredstava utrošena su za realizaciju socijalne usluge Pomoć u kući starijim osobama, od čega, u vrijednosno najznačajnijem dijelu za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu 184.292,00 kn te za materijalne troškove (materijal za higijenu i čišćenje te drugo, usluge-poštanske, održavanje i drugo) u iznosu 59.549,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 115.465,00 kn, odnose se na donacije Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 110.149,00 kn te donacije građana i kućanstava u iznosu 5.316,00 kn. Donacije od Hrvatskog Crvenog križa odnose se na financiranje programa Pomoć u lokalnoj zajednici, za poboljšanje osnovnih životnih uvjeta povratnika i drugih osoba u potrebi, putem mobilnih timova. Sredstva su namijenjena za troškove mobilnog tima (plaća, dnevnice, gorivo, održavanje vozila i drugo). Donacije od građana i kućanstava odnose se na prikupljena sredstva u sabirnoj akciji "Solidarnost na djelu 2017." u iznosu 4.323,00 kn te u kasicama solidarnosti u iznosu 993,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 75.428,00 kn, odnose se na prihode od usluga provođenja tečaja za osposobljavanje pružanja prve pomoći u slučaju povrede na radu u iznosu 1.500,00 kn, prihode za organizaciju i provođenje akcije dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 60.125,00 kn te prihode od socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 13.803,00 kn.

U 2017. održana su dva tečaja prve pomoći u slučaju povrede na radu, za tri polaznika. Cijena tečaja iznosi 500,00 kn. Odluku o cijeni tečaja prve pomoći u slučaju povrede na radu donio je Odbor Crvenog križa u rujnu 2009.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi ostvareni su od Hrvatskog Crvenog križa za provedenu akciju dobrovoljnog davanja krvi, za prikupljenih 925 doza. Cijena doze krvi iznosi 65,00 kn i određena je Odlukom Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014.

Prihodi od usluga pomoći u kući ostvareni su od građana korisnika koji sufinanciraju 50,0 % cijene socijalne usluge pomoći u kući. S navedenim korisnicima zaključuju se ugovori na temelju ispostavljenog rješenja Centra za socijalnu skrb Knin kojim se, prema imovinskom cenzusu, korisniku priznaje pravo na 50,0 % cijene navedene usluge. Cijene socijalnih usluga pomoć u kući određene su ugovorom o pružanju socijalnih usluga iz 2014. i dodacima osnovnom ugovoru iz 2014., 2015., 2016. i 2017., koji su zaključeni s Ministarstvom.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 12.306,00 kn, odnose se na refundaciju troškova zajedničkog organiziranja humanitarnih akcija koje se provode s drugim društvima Crvenog križa i s Hrvatskim Crvenim križem.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 9.914,00 kn. Odnose se na prihode od iznajmljivanja poslovnog prostora u iznosu 9.860,00 kn te od kamata na novčana sredstva po viđenju u iznosu 54,00 kn. Hrvatskom auto klubu, Sektor za vozače, Crveni križ ustupa na korištenje učionicu za provođenje ispita iz nastavnih predmeta Prometni propisi i sigurnosna pravila te Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Ugovorom o zakupu poslovnog prostora koji je zaključen s Hrvatskim autoklubom u prosincu 2005., cijena zakupa utvrđena je u iznosu 10,00 kn po kandidatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 807.973,00 kn, što je za 466.477,00 kn ili 36,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 252.027,00 kn ili 23,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.005.592,00	571.968,00	56,9
2.	Materijalni rashodi	208.851,00	203.901,00	97,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.358,00	40.279,00	70,2
2.2.	Naknade volonterima	2.600,00	3.049,00	117,3
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	10.595,00	20.821,00	196,5
2.4.	Rashodi za usluge	42.546,00	48.146,00	113,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	84.629,00	87.551,00	103,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	11.123,00	4.055,00	36,5
3.	Rashodi amortizacije	25.314,00	20.100,00	79,4
4.	Financijski rashodi	2.641,00	2.366,00	89,6
5.	Donacije	31.552,00	4.022,00	12,7
6.	Drugi rashodi	500,00	5.616,00	1 123,2
Ukupno		1.274.450,00	807.973,00	63,4
Višak prihoda		145.103,00	63.000,00	43,4

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 571.968,00 kn ili 70,8 % i materijalni rashodi u iznosu 203.901,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 32.104,00 kn ili 4,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 571.968,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 469.589,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 84.929,00 kn i na ostale rashode za zaposlene (neoporezivi iznosi naknada za Uskrs, regres za godišnji odmor i Božićnicu) u iznosu 17.450,00 kn. Najniža bruto plaća iznosi 3.276,00 kn, a najviša bruto plaća iznosi 10.144,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće su obračunate na temelju ugovora o radu te odluka Odbora Crvenog križa o osnovnoj bruto plaći.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 203.901,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 87.551,00 kn, rashode za usluge u iznosu 48.146,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 40.279,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 20.821,00 kn, naknade volonterima u iznosu 3.049,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 4.055,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi za materijal i energiju odnose se na troškove goriva i maziva za službena vozila u iznosu 26.850,00 kn, dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 26.711,00 kn i uredskog materijala u iznosu 11.396,00 kn. Crveni križ ima dva službena vozila. Vodi se evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila te je donesen Pravilnik o korištenju vozila za službene potrebe. Jedno vozilo je korišteno za potrebe provođenja programa Pomoć u lokalnoj zajednici. Troškove goriva, održavanja, registracije i osiguranja vozila refundirao je Hrvatski Crveni križ koji je nositelj navedenog programa. Troškovi dobrovoljnog darivanja krvi se odnose na zahvalni obrok i promidžbene materijale.

Vrijednosno značajni rashodi za usluge ostvareni su za knjigovodstvene usluge u iznosu 13.500,00 kn, usluge telekomunikacijskih operatera i pošte u iznosu 10.137,00 kn i usluge zdravstvenih pregleda zaposlenika u iznosu 7.365,00 kn.

Knjigovodstvene usluge su ostvarene na temelju ugovora sa pravnom osobom zaključenoga u listopadu 2009., prema kojemu za izvršenu mjesečnu uslugu Crveni križ plaća 1.599,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, dok se sastavljanje godišnjih izvješća plaća od 50,0 % do 100,0 % mjesečnog iznosa za izvršenu uslugu, zavisno o obimu posla.

Vrijednosno značajne naknade troškova zaposlenima se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 21.875,00 kn i dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu 13.911,00 kn. Naknade za prijevoz na posao i s posla te dnevnice za službeni put u zemlji su isplaćivane u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvarene na temelju zaključenih ugovora o djelu za poslove vezane za aktivnosti mladih Crvenog križa Knin, pomoć pri distribuciji humanitarnih paketa za Dalmaciju i Primorje (projekt FEAD), organizaciju dobrovoljnog darivanja krvi i projekt Zaželi te zaključenog ugovora o djelu s licenciranom liječnicom za održavanje tečaja pružanja prve pomoći. Prema ugovorima o djelu, mjesečne bruto naknade iznose od 1.350,00 kn do 3.276,00 kn. Crveni križ je obračunao i uplatio propisane poreze i doprinose.

Naknade volonterima se odnose se na naknade troškova službenih putovanja volonterima (predsjedniku Odbora Crvenog križa i drugima). Crveni križ ima tri stalna volontera te volontere koji dolaze povremeno. Tijekom godine ostvarili su 2 420 sati rada. Volonteri pomažu u prikupljanju i raspodjeli humanitarne pomoći.

Vrijednosno najznačajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 2.588,00 kn odnose se na premije osiguranja službenih vozila i druge imovine na temelju ugovorenih polica s osiguravajućim društvom.

Rashodi amortizacije u iznosu 20.100,00 kn odnose se na amortizaciju prijevoznih sredstava u iznosu 16.981,00 kn i amortizaciju opreme u iznosu 3.119,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 2.366,00 kn se odnose na naknade za usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 4.022,00 kn, a odnose se na podijeljenu humanitarnu pomoć materijalnih dobra, od čega hrane ugroženim korisnicima u vrijednosti 200,00 kn i pidžama dječjem odjelu u vrijednosti u 3.821,00 kn. Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 5.616,00 kn, a odnose se na novčanu naknadu koju Crveni križ plaća zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 63.000,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 191.288,00 kn (višak prihoda iz 2016. u iznosu 145.103,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 46.185,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 254.288,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 424.134,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	49.011,00	28.911,00	59,0
2.	Financijska imovina	337.717,00	395.223,00	117,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	296.101,00	346.111,00	116,9
2.2.	Potraživanja za prihode	13.093,00	11.612,00	88,7
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	28.523,00	37.500,00	131,5
	Ukupno imovina	386.728,00	424.134,00	109,7
3.	Obveze	86.616,00	61.021,00	70,5
3.1.	Obveze za rashode	55.383,00	61.021,00	110,2
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	31.233,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	300.112,00	363.113,00	121,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	386.728,00	424.134,00	109,7

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost prijevoznih sredstava (osobno i teretno službeno vozilo) u iznosu 12.879,00 kn i vrijednost opreme (uredska oprema i namještaj, medicinska oprema, oprema za ostale namjene) u iznosu 16.031,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 20.100,00 kn ili 41,0 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Novac u banci i blagajni u iznosu 346.111,00 kn odnosi se na novac na računu za redovno poslovanje u iznosu 341.458,00 kn, novac na deviznom računu za uplatu donacija iz inozemstva u iznosu 2.627,00 kn i novac u blagajni u iznosu 2.026,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 11.612,00 kn i dospjela su. U odnosu na početak godine potraživanja su manja za 1.481,00 kn ili 11,3 %. Odnose se na potraživanja od Hrvatskog Crvenog križa za naknadu troškova provođenja dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 10.140,00 kn te na potraživanja od građana za participaciju cijene troškova usluge Pomoć u kući, u iznosu 1.472,00 kn. Do vremena obavljanja revizije potraživanja su naplaćena u cijelosti. Potraživanja od jedinica lokalne samouprave odnose se na potraživanja od dvije općine u iznosu 5.917,00 kn i nisu evidentirana.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 37.500,00 kn, odnose se na rashode budućih razdoblja za obročno podmirivanje obveza po ugovoru za preventivne zdravstvene preglede u iznosu 2.345,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda vezano za programe Pomoć u kući starijim osobama i Pomoć u lokalnoj zajednici iznosu 35.155,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 61.021,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 25.595,00 kn ili 29,5 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 46.366,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 14.655,00 kn. Navedene obveze na dan 31. prosinca 2017. nisu dospjele, a do trenutka obavljanja revizije u cijelosti su podmirene.

Program rada

Program rada za 2017. je donesen u prosincu 2016.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća prvu pomoć, dobrovoljno darivanje krvi, službu traženja, pomoć u lokalnoj zajednici, zaštitu zdravlja, upoznavanje s opasnošću od mina, djelovanje u katastrofama, rad s mladima te informativno promidžbene djelatnosti.

Izvešće o radu za 2017. sastavljeno je u veljači 2018. Prema podacima iz Izvešća o radu, u 19 provedenih akcija dobrovoljnog darivanja krvi, koliko je i planirano u 2017., prikupljene su 924 doze krvi, uspješno je završen Operativni program za hranu i/ili osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje od 2014. do 2020. pod nazivom "Ublažavanje siromaštva pružanjem pomoći najpotrebitijim osobama podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći" (FEAD projekt - Fond europske pomoći za najpotrebitije), tijekom kojeg je korisnicima podijeljeno 10 452 paketa hrane i 3 326 paketa higijene. Najzastupljenije kategorije korisnika su primatelji zajamčene minimalne naknade, kao i primatelji mirovine. Program "Pomoć u lokalnoj zajednici", koji broji 528 korisnika i kojima je pruženo 1 858 usluga, je završio u prosincu 2017.

Provedene su planirane aktivnosti Kluba mladih Crvenog križa (prva pomoć, dobrovoljno darivanje krvi, zaštita zdravlja, prikupljanje financijskih sredstava, humanitarno-socijalni programi u zajednici, zajedničke akcije Hrvatskog Crvenog križa, sudjelovanje na 21. školskom i međužupanijskom natjecanju mladih Hrvatskog Crvenog križa, održavanje edukativnih i kreativnih radionica za mlade, podjela materijalnih sredstava ugroženim osobama).

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2017.

II. REVIZIJA ZA 2017.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te Program rada.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode.

Revizijom za 2017. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan je donesen
- računovodstveno poslovanje je ustrojeno, odnosno vode se poslovne knjige i knjigovodstvene evidencije prema propisima koji reguliraju računovodstvo neprofitnih organizacija, poslovni događaji su evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, za vođenje računovodstva određena je odgovorna osoba
- blagajnički izvještaji su kontrolirani, uz blagajničke izvještaje su priložene uplatnice i isplatnice te slijede numerički niz, u blagajničkim izvještajima isplate su evidentirane uz priložene račune, vode se putni radni listovi za službena vozila, te se vodi mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva, uz blagajničke izvještaje odloženi su putni nalozi sa priloženim računima te je moguće kontrolirati obračun i isplate troškova službenih putovanja
- popisom imovine i obveza obuhvaćena je sva imovina, obveze i potraživanja, popisana je imovina količinski i vrijednosno
- s polaznicima i vođiteljima tečaja prve pomoći zaključeni su ugovori i donesena je odluka o visini naknada, na isplaćene naknade vođiteljima tečaja obračunat je uplaćen porez na dohodak
- financijski izvještaji su sastavljeni i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanim rokovima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- najveći dio humanitarne pomoći nije vrijednosno evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. U vezi s ovom točkom Nalaza, Crveni križ se očitovao u točki 2. Nalaza.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije.

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige (dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, blagajni, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila) i pomoćne evidencije (ulaznih i izlaznih računa), a ne vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha koncem godine). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojem je propisano, između ostalog, da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Prema Izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2017., tijekom 2017. Crveni križ je ostvario ukupni prihod od prikupljene humanitarne pomoći u vrijednosti 108.542,00 kn (materijalna dobra u vrijednosti 104.242,00 kn i financijska dobra u iznosu 4.300,00 kn), te je pružio pomoć korisnicima u vrijednosti 108.542,00 kn (materijalna dobra 104.242,00 kn i financijska dobra 4.300,00 kn).

Nadalje je, prema navedenom Izvješću, tijekom 2017. provođen Projekt FEAD (humanitarni paketi za Dalmaciju i Primorje) kojim je obuhvaćeno 2 640 korisnika, a ukupna vrijednost primljene i podijeljene humanitarne pomoći iznosila je 1.198.464,00 kn.

Za prikupljena i podijeljena materijalna dobra Crveni križ ne vodi pomoćne evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac o donatorima u kojem se redoslijedom upisuju podaci o donatorima, obliku i vrijednosti donacije te potpis donatora kojim potvrđuje da je uručio donaciju) i u jednom dijelu o podijeljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac evidencije korisnika humanitarne pomoći u kojemu se redoslijedom upisuju podaci o korisniku i vrsti pomoći te vlastoručni potpis korisnika kojim potvrđuje da je primio humanitarnu pomoć), koji se zbrajaju koncem svakog mjeseca, odnosno koncem godine za potrebe izrade izvješća nadležnim institucijama.

Skladišnim poslovanjem su osigurani podaci o prikupljenoj i podijeljenoj materijalnoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti i količini.

Vrijednost materijalnih dobara humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora koja je priložena pri dostavljanju humanitarne pomoći. Također obveze za prikupljenu humanitarnu pomoć nisu evidentirane.

U glavnoj knjizi evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u vezi prikupljene humanitarne pomoći u iznosu 5.316,00 kn i rashodi u vezi podijeljene humanitarne pomoći u vrijednosti 4.021,00 kn.

Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć (paketi hrane i higijene) iz Projekta FEAD u vrijednosti 1.198.464,00 kn te prikupljena i podijeljena rabljena odjeća i obuća u vrijednosti 104.242,00 kn, nije evidentirana u glavnoj knjizi ni iskazana u financijskim izvještajima u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

U skladu s navedenim odredbama Pravilnika, prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2017., u vrijednosti 1.302.706,00 kn, trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije, te u vrijeme raspodjele evidentirati na računima prihoda i rashoda uz istodobno smanjenje zaliha i obveza za prikupljena sredstva pomoći.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Crveni križ u vezi s aktivnostima prikupljanja i podjele humanitarne pomoći u očitovanju navodi da prihvaća nalaz o evidentiranju u poslovnim knjigama i ustrojavanju knjige kratkotrajne imovine, odnosno financijskom zaduženju i razduženju donirane materijalne humanitarne pomoći kao i pomoćne evidencije iste (Obrazac o donatorima). Nadalje, navodi da će biti teško utvrditi količinu donirane odjeće ostavljene na vratima skladišta ili ureda tijekom vikenda odnosno da nije moguće upisati podatke i potpis donatora. Također, navodi da je Crveni križ u 2017. bio korisnik FEAD projekta, čiji je nositelj bilo Gradsko društvo Crvenog križa Split, koje je evidentiralo ukupnu vrijednost projekta u svojim poslovnim knjigama te da smatra da je evidentiranje od strane Crvenog križa dvostruko evidentiranje FEAD projekta (paketa hrane i paketa s higijenskim potrepštinama). Nadalje, navodi da je Crveni križ dobivao zatvorene pakete, s oznakama Europske unije, koji su uručeni krajnjim korisnicima, što je Državnom uredu za reviziju bilo vidljivo iz dostavljenih potpisnih lista.*

Također, navodi s obzirom na to da je Crveni križ u obvezi dostavljati godišnje izvješće nadležnim institucijama o primljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći, iz ureda Izvršnog predsjednika Hrvatskog Crvenog križa dobio je okružnicu sljedećeg sadržaja: „Prema uputi Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, robu kupljenu kroz FEAD projekte nije potrebno prikazivati u godišnjim izvješćima o prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći koju šaljete prema nadležnim uredima državne uprave. Pomoć nabavljenu iz FEAD-a može se navesti samo kao napomena u tim izvješćima. Ta roba kupljena je iz bespovratnih sredstava europskog fonda FEAD i sredstava državnog proračuna i zato se po načinu prikupljanja ne može smatrati humanitarnom pomoći.“ Crveni križ također navodi da u prilogu dostavlja navedeni e-mail u vezi s FEAD projektom. Nadalje, navodi da je počeo postupati prema nalogima za utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2017. 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:
 - tijekom 2017. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći o čemu je vođeno skladišno poslovanje, međutim, nije vođena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (vrijednost primljene i raspodijeljene robe te stanje zaliha koncem godine); Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora; Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć te zalihe humanitarne pomoći koncem 2017. nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima, zbog čega su prihodi od donacija i rashodi za donacije iskazani manje za 1.302.706,00 kn; Crveni križ ne vodi pomoćne evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći i u jednom dijelu o podijeljenoj humanitarnoj pomoći. (točka 2. Nalaza)
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Šibensko-kninske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Knina i općina Biskupije, Civljana, Ervenika, Kijeva i Kistanja. Članovi Crvenog križa su dobrovoljni davatelji krvi, punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), mladi članovi i počasni član. Koncem 2017. Crveni križ je imao 1 655 članova, od kojih su 1 330 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Anđelka Balić, bacc. oec. Koncem 2017. Crveni križ je imao sedam zaposlenika, od kojih su četiri na određeno vrijeme. Tijekom 2017. jedna je osoba radila na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. U 2017. su ostvareni prihodi u iznosu 870.973,00 kn, rashodi u iznosu 807.973,00 kn te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu 63.000,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 191.288,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 254.288,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.267,00 kn ili 75,5 %, prihodi od donacija u iznosu 115.465,00 kn ili 13,2 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 75.428,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 571.968,00 kn ili 70,8 % i materijalni rashodi u iznosu 203.901,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2017. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 11.612,00 kn i dospjela su. Do vremena obavljanja revizije potraživanja su naplaćena u cijelosti. Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 61.021,00 kn, nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije u cijelosti su podmirene. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene.

Revizijom za 2017. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
KOPRIVNICA

Virovitica, travanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU KOPRIVNICA	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	11
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/17-06/8
URBROJ: 613-12-18-8

Virovitica, 13. travnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA KOPRIVNICA ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Koprivnica (dalje u tekstu: Crveni križ Koprivnica) za 2016.

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 13. studenoga 2017. do 13. travnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU KOPRIVNICA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ Koprivnica je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Ustrojen je kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Crveni križ Koprivnica je član Hrvatskog Crvenog križa Društva Crvenog križa Koprivničko-križevačke županije. Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalna sigurnost građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske Crveni križ Koprivnica je upisan u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište je u ulici Braće Radića 7, Koprivnica. U obavljanju djelatnosti koristi poslovni prostor u svom vlasništvu koji se sastoji od objekta poslovne zgrade površine 260 m² i zasebnog objekta površine 358 m². U objektu poslovne zgrade su smješteni prostori skladišta u prizemlju (socijalna samoposluga) te uredski prostori na katu. U zasebnom objektu se nalaze prostori kuhinje i dviju blagovaonica te prostor za dobrovoljno davanje krvi i održavanje tečajeva prve pomoći.

Crveni križ Koprivnica djeluje na području grada Koprivnice i jedanaest općina: Drnje, Đelekovec, Gola, Hlebine, Koprivnički Bregi, Koprivnički Ivanec, Legrad, Novigrad Podravski, Peteranec, Rasinja i Sokolovac. Prema odredbama Statuta, može imati ustrojstvene oblike bez pravne osobnosti. U svojem sastavu ima jedanaest općinskih društava, 18 mjesnih društava, osam društava dobrovoljnih davatelja krvi, a u svim osnovnim i srednjim školama ima voditelje mladih. Članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. je imao 6 298 članova, od toga je 5 861 dobrovoljni davatelj krvi. Potporni član je Grad Koprivnica (dalje u tekstu: Grad), a počasnih članova nema.

Prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Crveni križ Koprivnica obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći i zaposlenike za pružanje prve pomoći na radu, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći i kandidata za vozače motornih vozila, provodi, spašavanje života na vodi i tečajeve za osposobljavanje spasilaca, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava.

Također, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza), organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranata u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Djelatnosti Crvenog križa Koprivnica se financiraju iz proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem području djeluje, Hrvatskog Crvenog križa (dobrovoljno davanje krvi), Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo), Europske unije te od građana (polaznika tečajeva prve pomoći, korisnika kuhinje, donatora).

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Odluka o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika i drugi opći akti. Tijela Crvenog križa Koprivnica su Skupština, predsjednik i potpredsjednik, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja, čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju članovi putem izabranih predstavnika - zastupnika. Članovi se biraju na razdoblje četiri godine. Do 19. prosinca 2016. Skupština je imala 55 članova, a nadalje ima 35 članova.

Predsjednik Crvenog križa Koprivnica je predsjednik Skupštine i Odbora, a dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Do 19. prosinca 2016. predsjednik je bio Dražen Sačer, dr. med., a nadalje, predsjednik je Vjekoslav Štimac, mag. ing. el. Odbor je izvršno tijelo Skupštine, odgovorno za rad između sjednica Skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama Skupštine. Članovi se biraju iz redova članova Skupštine. Do 19. prosinca 2016. Odbor je imao 17 članova, a nadalje ima 13 članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje prihoda i ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ Koprivnica, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela, rukovodi radom stručne službe, ovlašten je predstavnik u odnosu na treće osobe i pred sudom te za svoj rad odgovara Odboru, Skupštini i Glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Imenuje se na temelju javnog natječaja na četiri godine. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Adela Sočev, dipl. politolog. Za izbor ravnateljice, pribavljena je prethodna suglasnost Hrvatskog Crvenog križa.

Ured državne uprave Koprivničko-križevačke županije je u lipnju 2016. donio rješenje kojim je Crvenom križu Koprivnica odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Koncem siječnja 2017., u skladu s odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 102/15), Uredu državne uprave Koprivničko-križevačke županije je dostavljeno izvješće o prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći u 2016.

Koncem 2016., Crveni križ Koprivnica je imao sedam zaposlenika od kojih je jedan zaposlenik na određeno vrijeme. Tijekom 2016., u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući su radila četiri zaposlenika, a dvije osobe su bile na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Tijekom 2016., za izvanredne situacije i provođenje akcija planiranih Programom rada, korištene su usluge 933 volontera. Najveći dio volontera je prikupljao te pakirao namirnice i higijenske potrepštine za socijalnu samoposlugu. Početkom 2017., Ministarstvu je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.250.189,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2016., prihodi su planirani u iznosu 2.459.741,00 kn, rashodi u iznosu 2.228.261,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 231.480,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani za 209.552,00 kn ili 9,3 % više, a rashodi za 21.928,00 kn ili 0,1 % manje od financijskog plana.

Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.546.400,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 657.051,00 kn, prihode od donacija u iznosu 215.460,00 kn, druge prihode u iznosu 18.896,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 14.931,00 kn i prihode od članarina u iznosu 7.003,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.323.566,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 665.945,00 kn, donacije u iznosu 158.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 67.750,00 kn i financijske rashode u iznosu 13.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Crveni križ Koprivnica 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. Financijski izvještaji za 2016. su javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija i usvojeni su na sjednici Skupštine u svibnju 2017.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.483.808,00 kn, što je za 127.868,00 kn ili 4,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 24.067,00 kn ili 1,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.479.389,00	1.551.951,00	104,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	6.428,00	7.015,00	109,1
3.	Prihodi po posebnim propisima	497.275,00	657.052,00	132,1
4.	Prihodi od financijske imovine	9.641,00	14.784,00	153,3
5.	Prihodi od donacija	501.476,00	234.038,00	46,7
6.	Drugi prihodi	115.631,00	18.968,00	16,4
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	1.836,00	0,00	–
	Ukupno	2.611.676,00	2.483.808,00	95,1

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.551.951,00 kn ili 62,5 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.052,00 kn ili 26,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi od financijske imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) iznose 274.805,00 kn ili 11,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na prihode od socijalnih usluga u iznosu 860.412,00 kn, dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 393.510,00 kn, tečajeva pružanja prve pomoći u iznosu 278.229,00 kn te obavljanja administrativno financijskih poslova u iznosu 19.800,00 kn.

Prihodi od socijalnih usluga se odnose na pripremu i dostavu obroka u iznosu 854.936,00 kn te pomoć u kući (kućanski poslovi i održavanje osobne higijene u domu korisnika koje financiraju Grad i Ministarstvo) u iznosu 5.476,00 kn. Prihodi od pripreme i dostave obroka se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 691.280,00 kn, od građana (članovi Crvenog križa Koprivnica) u iznosu 74.255,00 kn, doma za djecu u iznosu 56.430,00 kn i proračuna Ministarstva u iznosu 32.971,00 kn.

S Gradom je u listopadu 2000. zaključen ugovor kojim se Grad obvezao platiti prehranu i pomoć u kući korisnicima koji ostvare to pravo na temelju rješenja Grada. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Cijena pomoći i njege u kući je ugovorena u iznosu 30,00 kn po satu, a cijena obroka u iznosu 16,00 kn po obroku. Grad je dao tri suglasnosti za promjenu cijene obroka i dostave obroka. Na temelju danih suglasnosti, od 2009. cijena obroka iznosi 15,00 kn, a cijena dostave iznosi 5,00 kn po obroku. Rješenjima o priznavanju prava na obrok, utvrđena je visina troškova koju Grad priznaje (50,0 % ili 100,0 %) ovisno o socijalnom stanju korisnika. Crveni križ Koprivnica ispostavlja Gradu mjesečne račune za pripremu i dostavu obroka te za pomoć u kući za prethodni mjesec uz koje su priloženi popisi korisnika, broj obroka i dostava te utrošeni sati za pomoć u kući. Prema računima za studeni 2016., pripremu obroka je koristilo 128 korisnika (od toga za deset korisnika Grad sufinancira 50,0 % cijene usluge), dostavu obroka je koristilo 48 korisnika (od toga za dva korisnika Grad sufinancira 50,0 % cijene usluge), a usluge pomoći u kući su koristila četiri korisnika (od toga za jednog korisnika Grad sufinancira 50,0 % cijene usluge).

Građani (članovi Crvenog križa Koprivnica) plaćaju pripremu i dostavu obroka na temelju zaključenih ugovora. S korisnicima su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme, a cijena obroka je ugovorena u iznosu 15,00 kn i dostave 5,00 kn po obroku. U ožujku 2016. obroke je koristilo 12 članova, a dostavu obroka devet članova (broj korisnika obroka se mijenja).

S domom za djecu i mlađe punoljetne osobe bez roditelja ili odgovarajuće roditeljske skrbi je u ožujku 2013. zaključen ugovor za usluge prehrane za najviše 20 djece (korisnika usluga doma) u prostorima Crvenog križa Koprivnica. Ugovorena cijena po obroku iznosi 15,00 kn te se ispostavljaju mjesečni računi.

S Ministarstvom je u srpnju 2014. zaključen ugovor o pružanju socijalnih usluga i dvije dopune ugovoru do konca 2016. Crveni križ Koprivnica se obvezao korisnicima, kojima je pravo na pomoć u kući i opseg pojedine pomoći priznato rješenjem centra za socijalnu skrb, organizirati pripremu i dostavu obroka te obavljati kućanske poslove i održavati osobnu higijenu u njihovom domu. Ministarstvo se obvezalo plaćati naknadu za obavljene usluge u sljedećim iznosima: priprema gotovih obroka 15,00 kn po obroku, dostava obroka 9,08 kn po usluzi te obavljanje kućanskih poslova i održavanje osobne higijene u domu korisnika 36,78 kn po svakoj usluzi. Ako se usluge pružaju za više od 30,0 % korisnika koji žive u prometno izoliranim područjima u odnosu na područje najveće koncentracije korisnika kojima se usluga pruža, pri čemu je udaljenost između prometno izoliranih korisnika u odnosu na područje najveće koncentracije veća od jedan kilometar, utvrđen je dodatak za dostavu obroka u iznosu 4,54 kn po usluzi te na ostale ugovorene usluge 18,39 kn po svakoj usluzi. Pojedininim korisnicima priznato je pravo u visini 100,0 % cijene usluge, a pojedinim korisnicima u visini 50,0 % cijene usluge pomoći u kući. U studenome 2016. Ministarstvo je financiralo prehranu za pet korisnika, od toga je za jednog korisnika priznato pravo u visini 50,0 % cijene obroka, usluge dostave obroka je koristilo četiri korisnika, od toga je za jednog korisnika priznato pravo u visini 50,0 % cijene dostave obroka, a usluge pomoći u kući je koristila jedna osoba kojoj je priznato pravo u visini 100,0 % cijene usluge.

Prema Izvješću o radu za 2016., u kuhinji Crvenog križa Koprivnica je ukupno pripremljeno 52 260 obroka, od toga je 18 541 obrok dostavljen u domove korisnika. Crveni križ Koprivnica priprema obroke za korisnike u vlastitoj kuhinji površine 231,00 m². Obroke pripremaju dva zaposlenika (kuhar i pomoćni kuhar). U kuhinji se radnim danima priprema jedan obrok dnevno (ručak), dok se za dane vikenda dijeli suhi obrok. Ustrojena je dnevna evidencija izdanih obroka korisnicima. Utvrđen je popis jela koja se pripremaju u kuhinji te normativi potrebnih namirnica po jednom obroku. Utrošak namirnica se planira prema jelovniku za razdoblje od tjedan dana, koji sastavlja povjerenstvo (glavni kuhar i dva člana), a potvrđuje ravnateljica.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 393.510,00 kn su ostvareni na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn. Tijekom 2016., Crveni križ Koprivnica je, u suradnji s Hrvatskim zavodom za transfuzijsku medicinu, proveo 95 akcija dobrovoljnog davanja krvi, kojima su prikupljene 6 054 vrećice krvi. Nakon provedenih akcija, ispostavljeni su računi Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi od tečajeva pružanja prve pomoći u iznosu 278.229,00 kn se odnose na tečajeve pružanja prve pomoći kandidatima za vozače, zaposlene u školama (pružanje prve pomoći učenicima sa zdravstvenim teškoćama u osnovnim i srednjim školama) te zaposlene u drugim pravnim osobama (zaštita na radu). Najznačajniji su prihodi od tečajeva pružanja prve pomoći kandidatima za vozače koji su ostvareni uplatama u blagajnu na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja. Cijena tečaja za vozače je utvrđena odlukom Odbora iz prosinca 2013. u iznosu 450,00 kn po polazniku tečaja.

Prihodi od obavljanja administrativno financijskih poslova u iznosu 19.800,00 kn su ostvareni na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2014. s Društvom Crvenog križa Koprivničko-križevačke županije za obavljanje računovodstvenih, knjigovodstvenih i drugih usluga. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme uz naknadu u iznosu 19.800,00 kn godišnje.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 657.052,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Grada i općina na čijem području Crveni križ Koprivnica djeluje u iznosu 565.501,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 91.551,00 kn. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izdvajaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % te za javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno su najznačajnija sredstva primljena od Grada u iznosu 450.000,00 kn. Grad i općine uredno uplaćuju pripadajuća sredstva Crvenom križu Koprivnica. Sastavljeni su izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava te dostavljeni jedinicama lokalne samouprave.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje su ostvareni za financiranje Programa javnih radova u iznosu 87.540,00 kn i doprinose osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 4.011,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju dva ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu (pomoć korisnicima usluga) i dva ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od donacija u iznosu 234.038,00 kn se odnose na prihode iz proračuna Europske unije u iznosu 90.496,00 kn, donacije u humanitarnoj akciji Solidarnost na djelu u iznosu 74.622,00 kn, pravnih i fizičkih osoba u iznosu 45.893,00 kn te druge manje donacije iz proračuna (Grad, općina, Državni proračun) i Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 23.027,00 kn.

Crveni križ Koprivnica je s Uredom za udruge pri Vladi Republike Hrvatske i Nacionalnom zakladom za razvoj civilnog društva u prosincu 2014. zaključio ugovor o provođenju projekta Socijalna košarica. Navedenim projektom je obuhvaćena dodjela socijalnih paketa potrebitim građanima, edukacija djelatnika Organizacije civilnog društva i volontera za podršku u provedbi socijalnih usluga, uspostava i stavljanje u funkciju mreže educiranih volontera u prikupljanju pomoći te ustrojavanje socijalne samoposluge. Projekt je financiran iz Europskog socijalnog fonda u okviru programa 2007.-2013. Razdoblje provođenja projekta je od prosinca 2014. do veljače 2016. Procijenjena vrijednost projekta je 446.240,00 kn. Crveni križ Koprivnica se obvezao osigurati plaćanja iz vlastitih izvora za troškove koji nisu pokriveni bespovratnim sredstvima. Partneri Crvenom križu Koprivnica u projektu su Udruga volontera Koprivničko-križevačke županije i Grad. Tijekom 2015. i 2016., doznačena su sredstva u iznosu 445.632,00 kn. Završno izvješće je sastavljeno u travnju 2016. te je Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva u svibnju 2016. dostavila odobrenje projekta. Kroz navedeni projekt, ustrojena je socijalna samoposluga, osposobljeno je 59 osoba za podršku u provedbi socijalnih usluga, provedene su 34 akcije prikupljanja donacija te je podijeljeno 528 paketa pomoći.

Prihodi od donacija u humanitarnoj akciji Solidarnost na djelu u iznosu 74.622,00 kn su ostvareni na temelju rješenja Ureda državne uprave Koprivničko-križevačke županije iz listopada 2016. kojim je Crvenom križu Koprivnica odobreno provođenje humanitarne akcije. Navedenom akcijom su prikupljena financijska sredstva za kupnju sportske obuće za učenike socijalno ugroženih obitelji. Uredu državne uprave Koprivničko-križevačke županije su dostavljena izvješća o provedenoj humanitarnoj akciji.

Prihodi od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 45.893,00 kn se odnose na donacije pravnih osoba u iznosu 21.055,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 24.838,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni uplatom novca te donacijama hrane i odjeće. Cijene donirane hrane i odjeće su utvrđene na temelju Odluke o visini cijena prehrambenih artikala, higijenskih potrepština i odjeće prikupljenih donacijama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.219.325,00 kn, što je za 112.472,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 8.936,00 kn ili 0,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	727.111,00	665.945,00	91,6
2.	Materijalni rashodi	1.352.637,00	1.283.212,00	94,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.567,00	47.605,00	104,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	470,00	–
2.3.	Naknade volonterima	0,00	5.002,00	–
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	94.950,00	92.801,00	97,7
2.5.	Rashodi za usluge	474.226,00	391.383,00	82,5
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	723.198,00	724.212,00	100,1
2.7.	Drugi materijalni rashodi	14.696,00	21.739,00	147,9
3.	Rashodi amortizacije	56.007,00	71.308,00	127,3
4.	Financijski rashodi	10.704,00	16.814,00	157,1
5.	Donacije	181.324,00	181.402,00	100,0
6.	Drugi rashodi	2.178,00	644,00	29,6
7.	Rashodi u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija	1.836,00	0,00	–
Ukupno		2.331.797,00	2.219.325,00	95,2
Višak prihoda		279.879,00	264.483,00	94,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.283.212,00 kn ili 57,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 665.945,00 kn ili 30,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, drugi rashodi) iznose 270.168,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 665.945,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 547.283,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 94.133,00 kn i druge rashode za zaposlene (uskrsnica, jednokratna naknada za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, dar djeci) u iznosu 24.529,00 kn. U prosincu 2016., najniža bruto plaća je iznosila 7.026,00 kn (neto 5.152,00 kn), a najviša bruto plaća 13.826,00 kn (neto 9.232,00 kn).

U prosincu 2013. je donesen unutarnji akt o sistematizaciji radnih mjesta kojom su utvrđena radna mjesta, poslovi, broj izvršitelja te bruto plaća. Donesene su dvije izmjene Sistematizacije, a u travnju 2016. je donesen Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika. Navedenim Pravilnikom je utvrđen broj potrebnih zaposlenika, stručni uvjeti, ovlasti i odgovornosti zaposlenika, radno vrijeme, koeficijenti za izračun plaća, način određivanja osnovice, osnovna plaća i naknade plaće te druga materijalna prava zaposlenika. Osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme je umnožak koeficijenta za pojedino radno mjesto i osnovice te se uvećava za iznos dodatka na radni staž. Koeficijenti su određeni u rasponu od 1,1 do 2,7. Osnovica je određena odlukom Odbora iz travnja 2016. i iznosi 4.000,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.283.212,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 724.212,00 kn, rashode za usluge u iznosu 391.383,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 92.801,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, seminari, savjetovanja i tečajevi, troškovi službenih putovanja) u iznosu 47.605,00 kn te druge materijalne rashode (premije osiguranja, kotizacije za natjecanja, članarine, reprezentacija, naknade volonterima) u iznosu 27.211,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na namirnice za pripremu obroka u iznosu 407.532,00 kn (nabavljane su izravno od dobavljača i poljoprivrednih gospodarstava te kupovane u trgovini), materijal za zahvalni obrok dobrovoljnim davateljima krvi (hrana i piće) u iznosu 82.163,00 kn, pomoćni materijal (priručnik za prvu pomoć, čaše, salвете, tacne, piće i hrana za obrok volontera te drugi pomoćni materijal) u iznosu 59.089,00 kn, plin u iznosu 53.597,00 kn, ostali materijal (hrana i piće za održavanje skupština) u iznosu 35.190,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo (tri vozila za koje se vode putni radni listovi i obračun potrošnje goriva po svakom vozilu) u iznosu 23.499,00 kn, sitan inventar (perilica, bicikl, tlakomjer, toplomjer, stolice, torba prve pomoći, termos boce, radio uređaj, alati, ormari) u iznosu 18.721,00 kn, električnu energiju u iznosu 12.710,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 10.317,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 9.768,00 kn, uredski materijal u iznosu 4.878,00 kn, auto gume u iznosu 3.760,00 kn te literaturu u iznosu 2.988,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 391.383,00 kn se odnose na usluge promidžbe i informiranja (plakati, majice, kalendari, olovke, kišobrani, privjesci, bedževi, zahvalnice, značke, rokovnici, letci, objave obavijesti) u iznosu 95.896,00 kn, intelektualne i osobne usluge (naknade liječnicima na temelju ugovora o djelu za održavanje tečajeva prve pomoći) u iznosu 84.968,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (zamjena bojlera i stolarije, postava betonskih opločnika, održavanje vozila) u iznosu 69.229,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 31.621,00 kn, komunalne usluge (odvoz otpada, opskrba vodom, deratizacija i dimnjačarske usluge) u iznosu 19.273,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge (obvezni zdravstveni pregledi zaposlenika, pregled kuhinje, analiza vode) u iznosu 7.166,00 kn, računalne usluge u iznosu 3.966,00 kn te druge usluge (održavanje skupština, obilježavanje dana dobrovoljnih davatelja krvi, međunarodno natjecanje prve pomoći, registracija prijevoznih sredstava, izrada filma i fotografija, vođenje poslova zaštite na radu) u iznosu 79.264,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 92.801,00 kn se odnose na plaće osoba u Programu javnih radova u iznosu 87.540,00 kn, doprinose osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 4.011,00 kn te zaštitu na radu osoba u Programu javnih radova i na stručnom osposobljavanju u iznosu 1.250,00 kn.

Donacije su ostvarene u iznosu 181.402,00 kn, a odnose se na donacije paketa, odjeće i obuču korisnicima u iznosu 121.854,00 kn i doniranu sportsku obuču (humanitarna akcija Solidarnost na djelu) u iznosu 59.548,00 kn. Korisnici humanitarne pomoći su socijalno nezbrinute osobe. Humanitarna pomoć se dijeli na temelju popisa socijalno nezbrinutih osoba koje sastavljaju Grad i općine na čijem području Crveni križ Koprivnica djeluje. Humanitarna pomoć se zaprima i dijeli korisnicima u skladištu Crvenog križa Koprivnica te u općinama. Prijem i podjelu humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici kojima, po potrebi, pomažu volonteri.

Višak prihoda tekuće godine je ostvaren u iznosu 264.483,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.051.483,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 279.879,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 771.604,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.315.966,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.153.732,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.734.206,00	1.738.307,00	100,2
2.	Financijska imovina	1.255.869,00	1.415.425,00	112,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	796.495,00	759.274,00	95,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	313.868,00	510.394,00	162,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	143.509,00	142.081,00	99,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	1.997,00	3.676,00	184,1
	Ukupno imovina	2.990.075,00	3.153.732,00	105,5
3.	Obveze	211.960,00	122.918,00	58,0
3.1.	Obveze za rashode	129.963,00	117.130,00	90,1
3.2.	Prihodi budućeg razdoblja	81.997,00	5.788,00	7,1
4.	Vlastiti izvori	2.778.115,00	3.030.814,00	109,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.990.075,00	3.153.732,00	105,5
	Izvanbilančni zapisi	51.508,00	160.106,00	310,8

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na nabavnu vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.801.300,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 557.982,00 kn, prijevoznih sredstava (tri automobila) u iznosu 367.008,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.164.928,00 kn te vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti u iznosu 176.945,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstva koncem 2016. je veća za 29.754,00 kn ili 8,8 % u odnosu na stanje početkom godine zbog kupnje novog automobila tijekom 2016. Odluku o kupnji automobila pod uvjetom zamjene staro za novo je donio Odbor u lipnju 2016. Kupljen je automobil u vrijednosti 116.890,00 kn uz otkup starog automobila po otkupnoj cijeni 18.000,00 kn.

Vrijednost zaliha se odnosi na vrijednost zaliha materijala za redovne potrebe (namirnice za kuhinju) u iznosu 24.773,00 kn i posebne potrebe (dio humanitarne pomoći i materijal za izvanredne situacije) u iznosu 152.172,00 kn. Početkom 2016. vrijednost zaliha namirnica za kuhinju je iskazana u iznosu 15.417,00 kn. Tijekom godine je nabavljeno namirnica za kuhinju u vrijednosti 421.022,00 kn, a utrošeno u vrijednosti 411.666,00 kn. Vrijednost zaliha za posebne potrebe početkom 2016. je iskazana u iznosu 212.467,00 kn. Tijekom godine je nabavljeno materijala za posebne potrebe u vrijednosti 192.032,00 kn, a utrošeno u vrijednosti 252.327,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 510.394,00 kn se najvećim dijelom odnose na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 500.000,00 kn. Sredstava su kratkotrajno oročavana na temelju odluka Odbora i ugovora zaključenih s poslovnom bankom (po isteku roka oročenja, novčana sredstva su ponovo oročavana).

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 142.081,00 kn, od toga dospjela potraživanja iznose 31.195,00 kn. Odnose se na potraživanja za obroke i pomoć u kući u iznosu 73.746,00 kn, nadoknadu troškova prikupljanja krvi u iznosu 66.365,00 kn te administrativne usluge i prodano staro željezo u iznosu 1.970,00 kn. Sva potraživanja iskazana koncem 2016., naplaćena su početkom 2017.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 122.918,00 kn. U odnosu na obveze početkom 2016., manje su za 89.042,00 kn ili 42,0 %. Smanjenje se, najvećim dijelom odnosi na smanjenje prihoda budućeg razdoblja za 76.209,00 kn ili 92,9 % (u 2015. su evidentirana sredstva iz projekta Europske unije). Obveze koncem 2016. se odnose na obveze za rashode u iznosu 117.130,00 kn (sve su nedospjele) i prihode budućeg razdoblja u iznosu 5.788,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 57.329,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 59.801,00 kn. Sve obveze iskazane koncem 2016., podmirene su početkom 2017. Prihodi budućeg razdoblja koncem 2016. se odnose na sredstva koja je doznačio Hrvatski Crveni križ za provođenje projekta Sigurnost na vodi.

Crveni križ Koprivnica je, koncem 2016., iskazao izvanbilančne zapise u vrijednosti 160.106,00 kn. Izvanbilančni zapisi se odnose na prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć putem socijalne samoposluge.

Program rada

Skupština je u prosincu 2015. donijela Program rada za 2016. Crveni križ Koprivnica je Programom rada planirao nastaviti rad socijalne samoposluge, obavljati program prehrane i pomoći u kući te opremiti i obučavati interventni tim u slučaju izvanrednih situacija. Nadalje, planirao je organizirati akcije dobrovoljnog davanja krvi, tečajeve prve pomoći za vozače i zaposlenike te aktivnosti za osposobljavanje pučanstva i mladih za pružanje prve pomoći.

Također, planirao je širiti znanja o zaštiti zdravlja, problemima ovisnosti, spolno prenosivim bolestima i utjecaju zdrave okoline na opće zdravstveno stanje, obilježavati značajne datume, sudjelovati na natjecanjima, uključiti mlade u svoj rad, provoditi akcije prikupljanja pomoći, osigurati rad službe traženja te nastaviti suradnju s medijima.

Programom rada za 2016. nisu planirana sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), koji je stupio na snagu u studenome 2015., propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbom članka 27. stavka 3. navedenog Pravilnika, propisano je da se prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, izrađuje za razdoblje 1. siječanj - 31. prosinac 2017.

Financijski plan za 2017. sadrži obrazloženje financijskog plana koje se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda. Navedeno obrazloženje ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u 2017. niti poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Crveni križ Koprivnica je za 2016. sastavio Izvještaj o radu koji je usvojen na sjednici Skupštine u svibnju 2017. Prema podacima iz Izvještaja, nastavljen je rad socijalne samoposluge te je tijekom 2016. u socijalnoj samoposluzi organizirano prikupljanje donacija i podjela paketa. Podijeljeno je 1 077 paketa.

Nadalje, organizirana je akcija Solidarnost na djelu u kojoj je sudjelovalo više od 800 učenika osnovnih i srednjih škola. Navedenom akcijom su prikupljena sredstva za kupnju sportske obuće za učenike osnovnih i srednjih škola iz socijalno ugroženih obitelji te je kupljeno 446 pari obuće. Osim navedenih akcija, prikupljane su i podijeljene donacije prehrambenih namirnica, higijenskih potrepština, odjeće, obuće i drugog osobama u socijalnoj potrebi.

Također, na temelju rješenja Grada ili Centra za socijalnu skrb, provođen je program prehrane i pomoći u kući na način da je organizirana prehrana i dostava obroka u domove korisnika te su obavljani kućanski poslovi. Ukupno je pripremljeno 52 260 obroka, od toga je 18 541 obrok dostavljen u domove korisnika. Dio obroka je dostavljan starijim i nemoćnim članovima Crvenog križa Koprivnica koji sami plaćaju obroke i dostavu. Kućanski poslovi su obavljani u domovima pet korisnika.

Održano je 95 akcija dobrovoljnog davanja krvi, kojima je prikupljeno 6 054 vrećica krvi. Nadalje, održano je 17 tečajeva prve pomoći za vozače (558 kandidata), jedanaest tečajeva za zaposlenike (79 zaposlenika) i šest tečajeva za zaposlenike u prosvjeti iz pružanja prve pomoći učenicima sa zdravstvenim teškoćama u osnovnim i srednjim školama.

Crveni križ Koprivnica je sudjelovao u mjerama posebne obveze (određeni broj sati za počinitelje određenih kaznenih djela). Tijekom 2016. posebnu obvezu su izvršavale dvije osobe koje su radile na pomoćnim poslovima.

U ljetnim mjesecima je organizirana promidžba projekta Sigurnosti na vodi i kupanja na siguran način među posjetiteljima jezera Šoderica te kupališta na Dravi. U navedenom Projektu, održano je 26 radionica u kojima je sudjelovalo 500 učenika osnovnih škola te je proveden tečaj junior-spasilac.

Prigodni datumi su obilježavani održavanjem predavanja u školama, sudjelovanjem mladih na natjecanjima, organiziranjem prijema i dodjelom zahvalnica te izradom brošura. Organizirani su prijemi učenika prvih razreda u podmladak Crvenog križa Koprivnica (oko 600 učenika). Nadalje, članovi kluba mladih su održali tečajeve prve pomoći, sudjelovali su u radu socijalne samoposluge i na natjecanjima te su dvije članice kluba mladih boravile na dvotjednom Međunarodnom kampu u Austriji. Također, volonteri su sudjelovali u pomoći izbjeglicama u zimskom tranzitnom kampu u Slavonskom Brodu, pomagali su u akcijama dobrovoljnog davanja krvi, sudjelovali na natjecanjima prve pomoći, u radu socijalne samoposluge, akciji Solidarnosti na djelu te u raznim edukacijama. U 2016. je bilo 933 volontera koji su odradili 5 974 sati volontiranja.

U Službi traženja je tijekom 2016. bilo devet predmeta u postupku, jedno rješavanje dokumentacije o preminuloj osobi te jedan zahtjev za traženje nestale osobe.

Predstavnici Crvenog križa Koprivnica su uključeni u rad gradskih i općinska tijela, odnosno u Stožere zaštite i spašavanja i Stožere civilne zaštite, a koji su koordinativna tijela za izvanredne situacije. Za djelovanje u izvanrednim okolnostima, raspolaže s određenim količinama opreme.

Crveni križ Koprivnica o svim provedenim aktivnostima dostavlja izvješća medijima koji prate njegov rad.

Crveni križ Koprivnica je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa Koprivnica 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 Crvenog križa Koprivnica. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereno je donošenje financijskog plana i Programa rada te sastavljanje financijskih izvještaja i izvještaja o radu. 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 elektroničkim 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima od prodaje roba i pružanja usluga, prihodima po posebnim propisima, prihodima od imovine, prihodima od donacija i drugim prihodima. Također, obavljena je provjera dokumentacije u vezi s obračunom plaća, materijalnim rashodima, rashodima amortizacije, financijskim rashodima, donacijama i drugim rashodima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Crvenog križa Koprivnica. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicama, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, program rada te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa Koprivnica za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom za 2016. je utvrđeno da je postupljeno po svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Crveni križ Koprivnica je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva te provodi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15). Crveni križ Koprivnica je sastavio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. te ga je usvojila Skupština u svibnju 2017.

U Upitniku je na pitanja je li propisana procedura za nabavu roba, radova i usluga te postoji li pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe, izvođenja radova ili izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, odgovoreno da nije primjenjivo, iako su nabavljane i zaprimane robe i usluge te zaprimani i plaćani računi.

U Upitniku nisu navedene nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na to da je datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza zakonskom zastupniku s priloženim popisnim listama odredio Odbor, a trebao ih je odrediti zakonski zastupnik te da popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze. Utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Crvenog križa Koprivnica ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

S obzirom da Crveni križ Koprivnica nema akte o postupanju u financijskom poslovanju kojima bi bili utvrđeni postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od nabave i zaprimanja robe, usluga i radova te računa do plaćanja, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti usmjerene na utvrđivanje postupaka, odgovornih osoba i kontrola koje je potrebno provesti od nabave i zaprimanja robe, usluga i radova te računa do plaćanja.

1.2. *Crveni križ Koprivnica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. na pitanja je li propisana procedura za nabavu roba, radova i usluga te postoji li pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe, izvođenja radova ili izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, odgovoreno da nije primjenjivo jer je bio utvrđen način rada da su se procedure primjenjivale usmenim putem te u 2016. Crveni križ Koprivnica još nije imao izrađenu pisanu proceduru za nabavu roba, radova i usluga. Nadalje, navodi da je na sjednici Odbora koja je održana u prosincu 2017. donesena Odluka o proceduri za nabavu i zaprimanje roba, radova i usluga i proceduri zaprimanja, provjere i plaćanja računa te su u Upitniku za 2017. navedeni potvrdni odgovori.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Crveni križ Koprivnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći te popis imovine i obveza.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Crveni križ Koprivnica je proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana i higijenske potrepštine) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem djeluje. Tijekom 2015. je osnovana socijalna samoposluga. U prosincu 2014. je s Uredom za udruge pri Vladi Republike Hrvatske i Nacionalnom zakladom za razvoj civilnog društva, zaključio ugovor o provođenju projekta Socijalna košarica. Crvenom križu Koprivnica partneri u projektu su Udruga volontera Koprivničko-križevačke županije i Grad te je s njima u ožujku 2015. zaključen sporazum o suradnji u provedbi postupka dodjele socijalnih paketa. Navedenim sporazumom su utvrđeni kriteriji, način i mjesto pri dodjeli socijalnih paketa socijalno ugroženom stanovništvu. Prema sporazumu, pravo na dodjelu socijalnog paketa mogu ostvariti korisnici pomoći za podmirenje troškova stanovanja (pod uvjetom da nisu korisnici prava na podmirenje troškova pomoći u prehrani) i korisnici zajamčene minimalne naknade prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nakon završetka projekta u travnju 2016., Crveni križ Koprivnica je nastavio djelovanje socijalne samoposluge na navedeni način. Grad mjesečno dostavlja popis socijalno nezbrinutih osoba koje su korisnici pomoći za podmirenje troškova stanovanja, a podatke o korisnicima zajamčene minimalne naknade Crveni križ Koprivnica pribavlja od nadležnog centra za socijalnu skrb. Humanitarna pomoć prikupljena za socijalnu samoposlugu (prikupljanje od građana akcijama ispred trgovačkih centara, u školama i vrtićima), zaprimana je na temelju primki u kojima je naveden datum zaprimanja robe, mjesto održavanja akcije, vrsta artikla, količina te procijenjena cijena. Cijene su određene na temelju Odluke o visini cijena prehrambenih artikala, higijenskih potrepština i odjeće koju je donijelo povjerenstvo (ravnateljica, glavni kuhar i organizator dobrovoljnog davanja krvi) u siječnju 2016. i izmjene u lipnju 2016. Nakon provedene akcije prikupljanja, upućuje se poziv korisnicima te korisnici preuzimaju paket (paket se slaže ovisno o veličini obitelji) u prostorima socijalne samoposluge. Pri doniranju paketa, Crveni križ Koprivnica sastavlja potpisnu listu na kojoj je naveden datum izdavanja robe, korisnici paketa, vrsta artikla, količina te procijenjena cijena. Potpisne liste su potpisali primatelji doniranih paketa.

Osim humanitarne pomoći prikupljene za socijalnu samoposlugu, Crveni križ Koprivnica je zaprimao humanitarnu pomoć koja je u kratkom vremenu podijeljena i korisnicima gradske kuhinje. Navedenu pomoć je zaprimao na temelju odluka o raspodjeli donirane hrane u kojima je naveden donator, vrsta i količina hrane, korisnici i vrijeme raspodjele, a pri podjeli hrane su sastavljane potpisne liste. Koncem 2016. zbrojeni su vrijednosni podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći za potrebe izrade izvješća nadležnim institucijama. Knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena na način da se osiguraju podaci o ukupno prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti. Prema Izvještaju o radu za 2016., Crveni križ Koprivnica je prikupio humanitarnu pomoć za socijalnu samoposlugu i humanitarnu pomoć koja je u kratkom vremenu podijeljena korisnicima u iznosu 181.449,00 kn, podijelio je pomoć u iznosu 160.106,00 kn te je koncem 2016. ostalo nepodijeljene pomoći u iznosu 21.343,00 kn.

Podijeljena humanitarna pomoć je evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa u iznosu 160.106,00 kn. Dio prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći u iznosu 7.102,00 kn, osim na izvanbilančnim zapisima, evidentiran je i u glavnoj knjizi na računima zaliha i obveza te na računima prihoda i rashoda. U glavnoj knjizi nije evidentiran dio prikupljene pomoći u iznosu 174.347,00 kn kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za prikupljena sredstva pomoći, a dio podijeljene humanitarne pomoći u iznosu 153.004,00 kn kao prihodi od donacija i rashodi za donacije. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima za 2016., manje su iskazani prihodi od donacija i rashodi za donacije za 153.004,00 kn, a zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije za 21.343,00 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Nadalje, odredbom članka 25. navedenog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima, priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu humanitarnu pomoć (hrana, higijenske potrepštine) namijenjenu drugima evidentirati u glavnoj knjizi na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza je donio Odbor u listopadu 2016. Navedenom Odlukom su imenovana dva povjerenstva te su određeni datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbi članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama određuje zakonski zastupnik.

Povjerenstva su popisala nefinancijsku imovinu (dugotrajnu imovinu, sitan inventar), kratkotrajnu imovinu (zalihe materijala - namirnice za kuhinju, materijal za izvanredne situacije, dio humanitarne pomoći evidentiran u glavnoj knjizi), financijsku imovinu (novac u banci i blagajni, potraživanja i depoziti) i obveze. Popisom imovine i obveza nije popisano stanje humanitarne pomoći (hrana i higijenske potrepštine) u socijalnoj samoposluzi na dan 31. prosinca 2016. u iznosu 21.342,00 kn.

U popisnim listama dugotrajne imovine, sitnog inventara i zaliha materija su navedeni inventarni broj, naziv imovine i količina, a nije navedena vrijednost imovine. Pojedina imovina, koja je rashodovana u ranijim godina (vitrina, stolci, topla vodena kupka), obuhvaćena je popisnim listama dugotrajne nefinancijske imovine, a nije navedena kao višak.

Odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže da zakonski zastupnik odredi datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te podatke u popisne liste unositi pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima. Nadalje, nalaže knjigovodstveno stanje uskladiti sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Crveni križ Koprivnica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za sve primljene donacije donio odluke o raspodjeli u kojima je naveden donator, vrsta i količina donacije, korisnici i vrijeme raspodjele. Za svu humanitarnu pomoć je vodio ulaznu i izlaznu dokumentaciju koju su primatelji pomoći, prilikom preuzimanja, potpisali te je nadležnim institucijama dostavio izvješće o humanitarnoj pomoći u zakonskom roku. Vrijednost donacija, odnosno cijene su određene Odlukom o visini cijena prehrambenih artikala, higijenskih potrepština i odjeće. Također, navodi da je evidentiranje humanitarne pomoći u glavnoj knjizi smatrao neodgovarajućim jer je prema usmenim uputama Hrvatskog Crvenog križa humanitarnu pomoć evidentirao na računima izvanbilančnih zapisa. Evidentiranje humanitarne pomoći na računima glavne knjige znatno bi povećalo prihode, koji su prolazna stavka, te bi i u ostvarenju financijskog plana prihodi bili znatno veći. U financijskom planu za 2018. je planirao prihode i rashode od humanitarne pomoći. Nadalje, navodi da u 2018. sve donacije evidentira u glavnoj knjizi na način da, kod zaprimanja donacija, izrađuje primku koju evidentira na računu zaliha materijala za posebne potrebe (socijalna samoposluga) i računu obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a pri raspodjeli donacija socijalno nezbrinutim osobama ili korisnicima kuhinje, izdatnicom izdaje robu sa zaliha materijala za posebne potrebe te evidentira rashod na računu rashoda za dane donacije, prihod na računu prihoda od donacija i smanjuje obveze na računu obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći.*

U vezi s popisom imovine i obveza, Crveni križ Koprivnica navodi da je Odluku o popisu za 2017. donio zakonski zastupnik. Nadalje, navodi da stanje humanitarne pomoći nije obuhvatio popisom imovine i obveza za 2016. jer je za humanitarnu pomoć vodio posebnu evidenciju te ju je evidentirao na računu izvanbilančnih zapisa. Također, navodi da je u popisnim listama dugotrajne imovine, sitnog inventara i zaliha materijala za 2016. popisao pojedinu imovinu koja je rashodovana u ranijim godinama te navedenu rashodovanu imovinu nije obuhvatio popisnim listama za 2017.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.219.325,00 kn, što je za 112.472,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.283.212,00 kn ili 57,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu 665.945,00 kn ili 30,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na naknade troškova zaposlenima.

- Naknade troškova zaposlenima

U okviru naknada troškova zaposlenima, ostvareni su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 29.791,00 kn. Naknade za prijevoz na posao i s posla su obračunane na temelju potvrde prijevoznika o cijenama povratnih dnevnih karata. Odlukom o isplati naknade troškova prijevoza na posao i s posla, koju je donio Odbor u siječnju 2014., utvrđeno je da zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla na temelju važećih cijena povratne dnevne karte prijevoznika. Odredbom članka 19. Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika, koji je donio Odbor u travnju 2016., utvrđeno je da zaposlenici imaju pravo na troškove prijevoza na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte za mjesni i međumjesni prijevoz. Odredbama Pravilnika, odredbe navedene odluke Odbora iz siječnja 2014. nisu stavljene van snage. Naknade za prijevoz na posao i s posla tijekom 2016. su obračunavane po cijenama prijevoznika za povratne dnevne karte i isplaćivane su uz plaću. Obračunavanje naknade za prijevoz na posao i s posla na temelju cijena prijevoznika za povratne dnevne karte u razdoblju svibanj-prosinac 2016. nije u skladu s odredbom članka 19. Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika, prema kojoj zaposlenici imaju pravo na troškove prijevoza na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte za mjesni i međumjesni prijevoz.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje akata kojima su utvrđene naknade za prijevoz na posao, odnosno jedinstveno uređenje pitanja naknada za prijevoz na posao i s posla.

- 3.2. *Crveni križ Koprivnica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Odbor na sjednici održanoj u veljači 2018. donio Odluku o izmjeni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika te je uskladio akte.*

4. Javna nabava

- 4.1. Tijekom 2016. su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 1.189.991,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn.

Odredbama članaka 1. i 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) je propisano da navedeni Zakon primjenjuju, između ostaloga, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, uz uvjet da se financiraju iz državnog proračuna ili proračuna jedinica lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u iznosu većem od 50,0 %.

Ukupni prihodi Crvenog križa Koprivnica za 2016. su ostvareni u iznosu 2.483.808,00 kn, a prihodi iz proračuna jedinica lokalne samouprave i Ministarstva u iznosu 1.302.228,00 kn te prihodi iz proračuna čine 52,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Proizlazi da je Crveni križ Koprivnica obveznik primjene propisa o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2016. nije donesen. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak zaključenja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B navedenog Zakona, zaključuje li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj je dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na mrežnim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim mrežnim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen. Prema odredbi članka 18. Zakona o javnoj nabavi, navedeni Zakon se ne primjenjuje za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom.

U siječnju 2017., na snagu je stupio novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi s planom nabave i jednostavnom nabavom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se donošenje unutarnjeg akta za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

- 4.2. *Crveni križ Koprivnica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2008. dobio obavijest od Hrvatskog Crvenog križa da Društva Crvenog križa nisu obveznici Zakona o javnoj nabavi te da je smatrao da prihodi koje ostvaruje iz proračuna nisu viši od 50,0 % ukupnih prihoda. Prilikom donošenja financijskog plana za 2016. nije bilo moguće predvidjeti hoće li prihodi iz proračuna iznositi više od 50,0 % ukupnih prihoda. Nadalje, navodi da plan nabave za 2016. nije donio iz razloga što je smatrao da nije obveznik Zakona o javnoj nabavi.*

Također, navodi da je Odbor u 2017. donio Proceduru za nabavu i zaprimanje roba, radova i usluga i proceduru zaprimanja, provjere i plaćanja računa, a odnosi se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Crveni križ Koprivnica će u sljedećem razdoblju donijeti plan nabave te ga objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa Koprivnica za 2016. 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:
 - Crveni križ Koprivnica je proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika; Upitnikom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti; Akti o postupanju u financijskom poslovanju kojima bi bili utvrđeni postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od nabave i zaprimanja robe, usluga i radova te računa do plaćanja nisu doneseni (točka 1. Nalaza)
 - Provedene su aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana i higijenske potrepštine) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem djeluje putem socijalne samoposluge i humanitarne pomoći koja je u kratkom vremenu podijeljena i korisnicima gradske kuhinje; Knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena na način da se osiguraju podaci o ukupno prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti; Dio prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći tijekom 2016. nije evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima te su zbog navedenog prihodi od donacija i rashodi za donacije za 153.004,00 kn, a zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije za 21.343,00 kn manje iskazani u financijskim izvještajima za 2016.; Popisom imovine i obveza nije popisano stanje humanitarne pomoći u socijalnoj samoposluzi i nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem (točka 2. Nalaza)
 - Akti kojima su utvrđene naknade troškova prijevoza na posao i s posla nisu usklađeni; Odbor je 2014. donio Odluku o isplati naknade troškova prijevoza na posao i s posla kojom je utvrđeno da zaposlenici imaju pravo na naknadu na temelju važećih cijena povratne dnevne karte prijevoznika, a odredbom Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika, koji je Odbor donio u travnju 2016., utvrđeno je da zaposlenici imaju pravo na troškove prijevoza na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte za mjesni i međumjesni prijevoz; Odredbama Pravilnika, odredbe navedene odluke Odbora iz siječnja 2014. nisu stavljene van snage; Naknade za prijevoz na posao i s posla su obračunane na temelju potvrde prijevoznika o cijenama povratnih dnevnih karata (točka 3. Nalaza)

- Crveni križ Koprivnica nije donio Plan nabave za 2016. ni unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Crveni križ Koprivnica je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Ustrojen je kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Koprivnice i jedanaest općina. Članstvo je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ Koprivnica je imao 6 298 članova, od kojih je 5 861 dobrovoljni davatelj krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Adela Sočev, dipl. politolog. Koncem 2016. Crveni križ Koprivnica je imao sedam zaposlenika od kojih je jedan na određeno vrijeme. Tijekom 2016. u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući je bilo četiri zaposlenika, a na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa dvije osobe. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 2.483.808,00 kn, rashodi u iznosu 2.219.325,00 kn te višak prihoda u iznosu 264.483,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.051.483,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.315.966,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 1.551.951,00 kn ili 62,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U okviru navedenih prihoda, najznačajniji su prihodi iz proračuna Grada za pripremu i dostavu obroka u iznosu 691.280,00 kn ili 27,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.283.212,00 kn ili 57,8 %, a značajni su i rashodi za zaposlene u iznosu 665.945,00 kn ili 30,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 142.081,00 kn, od toga je dospjelo 31.195,00 kn. Potraživanja su naplaćena početkom 2017. Obveze koncem 2016. iznose 117.130,00 kn i sve su nedospjele te su podmirene početkom 2017. Crveni križ Koprivnica je ostvario planirane poslove i zadatke te je koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
KRAPINA

Krapina, svibanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	12
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-06/12
URBROJ: 613-04-18-7

Krapina, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
KRAPINA ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Krapina (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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. veljače do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Krapinsko-zagorske županije, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). U svom radu promiče humanitarne ciljeve i provodi akcije od opće koristi te djeluje na temelju misije i načela Međunarodnoga pokreta Crvenoga križa i Crvenoga polumjeseca. Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske, Crveni križ je upisan 10. veljače 1998., a u Registar neprofitnih organizacija, 10. kolovoza 2009. Sjedište je u Ulici Frana Galovića 7 d, Krapina. Crveni križ djeluje na području Grada Krapine te Općina Đurmanec, Jesenje, Petrovsko i Radoboj. Članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016., imao je 5 435 člana, od kojih su 2 903 dobrovoljni davatelji krvi, 2 504 su mladi članovi (učenici osnovnih i srednje škole), a 28 je aktivnih članova (plaćaju članarinu).

Crveni križ, od listopada 2014., posjeduje vlastitu nekretninu, površine 221,59 m² i sedam parkirnih mjesta u podzemnoj garaži, u novoizgrađenoj stambeno-poslovnoj zgradi, a u navedenom poslovnom prostoru obavlja djelatnost od početka svibnja 2016. Vrijednost poslovnog prostora kupljenog u „rohbau“ izgradnji, nakon uređenja i opremanja, koncem 2016. iznosi 2.135.999,00 kn. Za smještaj opreme Gradskog interventnog tima Crvenog križa, skladištenje namirnica i higijenskih potrepština, rabljene odjeće i obuće, bijele tehnike, namještaja, elektro i vodo instalacijskog materijala, za posudionicu pomagala te za socijalnu samoposlugu, Grad Krapina iznajmio je Crvenom križu gradski prostor (atomska skloništa u dvije stambene zgrade) površine 250 m² i 85,59 m².

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa financiraju se iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečaj prve pomoći, program pomoći u kući), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, plaćama i naknadama te Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom.

Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika. Do 20. prosinca 2016., imala je 23 člana. U prosincu 2016., nakon donošenja novog Statuta, imenovano je 13 predstavnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, počasnih i potpornih članova, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih, na četiri godine.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. Do prosinca 2016., predsjednica je bila Dragica Ferjanić, a od prosinca 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je Mirjana Laginja.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad Crvenog križa između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor je do prosinca 2016., imao sedam članova, a od prosinca 2016., nakon donošenja novog Statuta, ima pet članova.

Nadzorni odbor nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava i ima tri člana. Za 2016., proveo je kontrolu financijsko poslovanja, o čemu je sastavio zapisnik.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Davor Šimunović, bacc. med. techn. Izabran je putem javnog natječaja u prosincu 2014., na razdoblje četiri godine.

U travnju 2016., Ured državne uprave Krapinsko-zagorske županije donio je rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016., izvješće o provedbi trogodišnjeg programa rada te popis korisnika humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016., imao je deset zaposlenika, od kojih tri na neodređeno vrijeme te sedam zaposlenika na određeno vrijeme (voditeljica programa „Dnevni boravak 60 plus“, skladištar i pet zaposlenika na poslovima pružanja socijalnih usluga „Pomoći u kući“).

U 2016., volontiralo je 18 volontera kroz 106 sati volontiranja. U veljači 2017., Ministarstvu socijalne politike i mladih dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Na stručnom osposobljavanju bile su tri osobe.

Planiranje

Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila skupština Crvenog križa u prosincu 2015., planirani su prihodi u iznosu 1.400.540,00 kn, rashodi u iznosu 1.384.460,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 16.080,00 kn. Izmjenama financijskog plana, koje je usvojila skupština u prosincu 2016., prihodi su planirani u iznosu 1.806.418,00 kn, što je više za 405.878,00 kn ili 29,0 %, a rashodi u iznosu 1.651.732,00 kn, što je više za 267.272,00 kn ili 19,3 % od planiranih financijskim planom. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju planiran je u iznosu 154.686,00 kn, što je više za 138.606,00 kn ili 862,0 % od planiranog financijskim planom.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 721.761,00 kn, članarina u iznosu 15.360,00 kn, po posebnim propisima (iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave) u iznosu 474.001,00 kn, od imovine u iznosu 117,00 kn, donacija u iznosu 552.334,00 kn, drugih prihoda u iznosu 9.811,00 kn te na prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 33.034,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 894.476,00 kn, materijalne rashode u iznosu 408.099,00 kn, amortizaciju u iznosu 93.855,00 kn, financijske rashode u iznosu 99.895,00 kn te na donacije u iznosu 155.407,00 kn.

Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda, prema računima iz računskog plana, osim drugih rashoda koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 15.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.821.189,00 kn, što je za 14.771,00 kn ili 0,8 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.688.162,00 kn, što je za 36.430,00 kn ili 2,2 % više od planiranih. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, ostvaren je u iznosu 133.027,00 kn, što je za 21.659,00 kn ili 14,0 % manje od planiranog.

Program rada s opisanim aktivnostima za 2016., usvojila je skupština u ožujku 2017.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2016., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.821.189,00 kn, što je za 70.901,00 kn ili 4,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 14.771,00 kn ili 0,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	637.865,00	721.750,00	113,2
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	16.100,00	15.360,00	95,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	239.082,00	464.000,00	194,1
4.	Prihodi od imovine	198,00	117,00	59,1
5.	Prihodi od donacija	846.296,00	575.633,00	68,0
6.	Drugi prihodi	10.747,00	11.295,00	105,1
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	33.034,00	-
Ukupno		1.750.288,00	1.821.189,00	104,1

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 721.750,00 kn ili 39,6 % i donacija u iznosu 575.633,00 kn ili 31,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 523.806,00 kn ili 28,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na povećanje unutar prihoda od prodaje roba i pružanja usluga i to za pružanje socijalnih usluga pomoći u kući za 72.284,00 kn ili 25,9 % i tečaja prve pomoći za vozače i pravne osobe u slučaju ozljede na radu za 22.900,00 kn ili 11,1 %, zbog većeg broja korisnika. Unutar skupine prihoda od donacija, vrijednosno značajnije je smanjenje prihoda iz Ministarstva zdravlja za provođenje programa prevencije, ranog otkrivanja, liječenje, rehabilitaciju ovisnika i smanjenje šteta za 79.315,00 kn ili 50,8 %, jer se program provodio samo do konca lipnja 2016. i programa dnevni boravak 60 plus za 25.000,00 kn ili 38,5 % zbog smanjenja sredstava Ministarstva socijalne politike i mladih. Unutar skupine prihoda po posebnim propisima i od donacija došlo je do promjena vrijednosti prihoda zbog evidentiranja prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova, koji su u 2015. bili evidentirani u okviru prihoda od donacija (192.556,00 kn), a u 2016. su evidentirani u okviru prihoda po posebnim propisima (194.731,00 kn).

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga najvećim se dijelom odnose na prihode od pružanja socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 316.829,00 kn, od tečaja prve pomoći za vozače i tečaja prve pomoći u slučaju ozljede na radu u iznosu 222.300,00 kn te na prihode od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 173.095,00 kn.

Prihodi od pružanja socijalnih usluga „Pomoć u kući“ ostvareni su od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 256.393,00 kn, od korisnika kojima je priznato pravo u visini 100,0 % cijene troška usluge u iznosu 54.607,00 kn, a od korisnika kojima je rješenjem centra za socijalnu skrb priznato pravo u visini 50,0 % u iznosu 5.829,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovoru s Ministarstvom socijalne politike i mladih iz travnja 2014., siječnja 2015. i prosinca 2016. i s korisnicima socijalnih usluga pomoći u kući te rješenja centra za socijalnu skrb.

Ugovorima su uređena prava, obveze i odgovornosti u vezi s pružanjem i financiranjem usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb. Ugovorene su aktivnosti koje se Crveni križ obvezuje provoditi u okviru usluga pomoći u kući, a Ministarstvo se obvezuje plaćati troškove provedenih aktivnosti u sljedećim iznosima: obavljanje kućanskih poslova, održavanje osobne higijene te uređenja okućnice i tehnički poslovi u iznosu 36,78 kn po usluzi. Ako se usluge pružaju za više od 30,0 % korisnika koji žive u prometno izoliranim područjima u odnosu na područje najveće koncentracije korisnika kojima se usluga pruža, pri čemu je udaljenost između prometno izoliranih korisnika u odnosu na područje najveće koncentracije veća od kilometar, utvrđen je dodatak na ugovorene usluge 18,39 kn po usluzi. Prema rješenjima nadležnog centra za socijalnu skrb, utvrđena je vrsta i opseg pojedinih aktivnosti u okviru usluga pomoći u kući koja se korisnicima priznaje na teret Ministarstva socijalne politike i mladih. Pojedinih korisnicima priznato je pravo u visini 100,0 % cijene troška usluge, a pojedinih korisnicima u visini 50,0 % cijene troška usluge pomoći u kući na teret Ministarstva. Korisnici kojima je rješenjem centra za socijalnu skrb priznato pravo u visini 50,0 % cijene troška usluge, drugih 50,0 % plaćaju sami na temelju ugovora zaključenog s Crvenim križem (za pojedine korisnike gradovi i općine su preuzele obvezu plaćanja, za što je također zaključen ugovor). Pojedini korisnici plaćaju 100,0 % cijene usluge na temelju ugovora zaključenog s Crvenim križem kao izvršiteljem programa. Korisnici, koji usluge pomoći u kući plaćaju u 100,0 % iznosu, a udaljeni su više od kilometra od sjedišta Crvenog križa, plaćaju troškove prijevoza zaposlenika u iznosu 0,80 kn po km prema odluci odbora Crvenog križa iz svibnja 2015. U skladu sa zaključenim ugovorima, za obavljene usluge Crveni križ ispostavlja mjesečne račune Ministarstvu socijalne politike i mladih i korisnicima. Prema rješenjima centra za socijalnu skrb u 2016., bilo je od 25 do 33 korisnika kojima je Ministarstvo socijalne politike i mladih plaćalo punu ili 50,0 % cijene usluge pomoći u kući te od 18 do 25 korisnika koji uslugu za pomoć u kući plaćaju sami u punom iznosu. Izvješće o utrošku doznačenih sredstava dostavljeno je Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u veljači 2017.

Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače ostvareni su u iznosu 153.000,00 kn, a od tečaja prve pomoći u slučaju ozljede na radu u iznosu 69.300,00 kn, uplatama na žiro račun Crvenog križa na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja i ugovora o poslovnoj suradnji. Cijenu tečaja za osposobljavanje kandidata za vozače u auto školama u iznosu 450,00 kn po polazniku i cijenu tečaja za osposobljavanje zaposlenika za pružanje prve pomoći u slučaju ozljede na radu u iznosu 500,00 kn po polazniku, odredio je Odbor Crvenog križa u rujnu 2013. i prosincu 2016. Odlukama je određeno da se pravnim osobama za više od deset kandidata može odobriti popust do 50,0 % na utvrđene cijene.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi ostvareni su u iznosu 173.095,00 kn prema odluci Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena doze krvi u iznosu 65,00 kn. Tijekom 2016., organizirano je 20 akcija darivanja krvi u kojima je sudjelovalo 2 933 darivatelja krvi i prikupljeno je 2 663 doze, što iznosi 10,9 % na 100 stanovnika. Nakon provedenih akcija, Crveni križ ispostavio je račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 464.000,00 kn odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 261.775,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova u iznosu 194.731,00 kn i za doprinose za mirovinsko osiguranje osobama na stručnom osposobljavanju u iznosu 7.494,00 kn.

Od jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ ostvareni su prihodi prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu kojima je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te Javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava su sastavljeni i dostavljeni jedinicama lokalne samouprave.

Prihodi ostvareni od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 194.731,00 kn utrošeni su za financiranje troškova minimalne plaće i troškova prijevoza u maksimalnom iznosu 400,00 kn, osoba koje su sudjelovale na javnim radovima. U 2016., na programima javnih radova bilo je deset zaposlenih (frizerke, fizioterapeuti, kućne pomoćnice, kućni majstori i pomoćni radnici u skladištu).

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 575.633,00 kn, odnose se na donacije građana, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 217.047,00 kn (donacije građana 125.959,00 kn, donacije trgovačkih društava i drugih pravnih osoba 91.088,00 kn), iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 215.566,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu 143.020,00 kn.

Prihodi od donacija građana te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 217.047,00 kn odnose se na prihode od donacija namirnica i higijenskih potrepština, odjeće, obuće i namještaja u iznosu 136.622,00 kn, donacija slika u iznosu 37.750,00 kn, akcije solidarnost na djelu i kasica Crvenog križa u iznosu 17.478,00 kn, uredskog kontejnera u iznosu 15.000,00 kn, za tiskanje knjižica pogodnosti za dobrovoljne darivatelje krvi u iznosu 5.145,00 kn, za sufinanciranje programa sigurnost na vodi u iznosu 2.025,00 kn te na druge donacije u iznosu 3.027,00 kn.

Od jedinica lokalne samouprave ostvareni su prihodi u iznosu 215.566,00 kn, od čega prema zaključenim ugovorima za dodatne aktivnosti u iznosu 124.075,00 kn, sufinanciranje kamata na kredit za kupnju poslovnog prostora u iznosu 47.733,00 kn, za pružanje socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 34.800,00 kn te od donacija nefinancijske imovine u iznosu 8.958,00 kn. Dodatne aktivnosti odnose se na računovodstveno-financijske poslove kod provođenja programa i projekata, održavanje radionica i edukacija, predavanja o zdravlju i druge aktivnosti za građane treće životne dobi, održavanje seminara i edukacija za volontere, organizacija raznih oblika solidarnosti, organizacija, priprema, održavanje, zaprimanje i izdavanje roba, uređenje i održavanje poslovnih i skladišnih prostora te održavanje spremnika za odjeću i obuću.

Sufinanciranje kamata na kredit za kupnju poslovnog prostora utvrđeno je sporazumom i dodatkom sporazumu iz rujna 2014., na način da ukupne troškove kupnje poslovnog prostora sufinanciraju Crveni križ, Grad Krapina te četiri općine u jednakim omjerima, odnosno svaki 1/3 ukupnih troškova.

Sufinanciranje pružanja socijalnih usluga pomoći u kući utvrđeno je u iznosu 100,00 kn po korisniku mjesečno. Broj korisnika je promjenjiv i ovisi o izdanim rješenjima centra za socijalnu skrb. Crveni križ sastavio je izvješća o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne samouprave (Grad Krapina te općine Radoboj, Petrovsko, Đurmanec i Jesenje).

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 143.020,00 kn odnose se na prihode iz Ministarstva zdravlja za prevenciju, rano otkrivanje, liječenje, rehabilitaciju ovisnika i smanjenje šteta u iznosu 76.685,00 kn te iz Ministarstva socijalne politike i mladih za projekt dnevni boravak 60 plus u iznosu 40.000,00 kn i za potporu projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključenosti u iznosu 26.335,00 kn.

Prihodi Iz Ministarstva zdravlja ostvareni su na temelju javnog natječaja za sudjelovanje udruga u provođenju programa iz područja zdravlja i zaključenog ugovora u svibnju 2016. Usluge iz programa odnosile su se na kontaktiranje aktivne ovisničke populacije, omogućavanje anonimne i besplatne podjele čistih štrcaljki i igala, alkoholnih maramica i zaprimanje prljavog uporabljenog pribora za iniciranje, podjelu prezervativa i informativnog materijala, savjetodavnu pomoć za korisnike programa koji za to iskazuju interes, pronalaženje poslova i uključivanje u iste, pomoć u nastavku liječenja bolesti ovisnosti, mogućnost besplatnog i anonimnog testiranja korisnika programa na hepatitis C i HIV te provođenje preventivnih aktivnosti i obilježavanje važnih datuma. Program je proveden do konca lipnja 2016.

Prihodi iz Ministarstva socijalne politike i mladih ostvareni su u iznosu 40.000,00 kn za provođenje projekta unapređenja kvalitete života starijih osoba putem organiziranih dnevnih aktivnosti u lokalnoj zajednici, na temelju javnog natječaja i zaključenog ugovora, u ožujku 2016. Projekt je proveden u poslovnom prostoru Crvenog križa. U 2016., bilo je 775 posjeta građana (mjerenje tlaka, šećera u krvi, usluge frizera i fizioterapeuta), održavanje predavanja o prevenciji i ranom otkrivanju rizičnih bolesti za stariju populaciju građana, igranje društvenih igara, čitanje novina, gledanje televizije te provođenje kreativnih radionica. Iz navedenog Ministarstva, ostvareni su prihodi u iznosu 26.335,00 kn za potporu projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključenosti, a koji se odnosi na osiguranje prehrane djece iz socijalno ugroženih obitelji. U školskoj godini 2015/2016, bilo je obuhvaćeno 46 korisnika, učenika pet osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.688.162,00 kn, što je za 66.039,00 kn ili 4,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 36.430,00 kn ili 2,2 %

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	933.448,00	896.576,00	96,0
2.	Materijalni rashodi	368.068,00	415.144,00	112,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	71.123,00	74.271,00	104,4
2.2.	Naknade volonterima	4.097,00	1.071,00	26,1
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	44.667,00	50.361,00	112,7
2.4.	Rashodi za usluge	46.711,00	50.464,00	108,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	83.489,00	91.280,00	109,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	117.981,00	147.697,00	125,2
3.	Rashodi amortizacije	111.564,00	93.855,00	84,1
4.	Financijski rashodi	108.251,00	101.935,00	94,2
5.	Donacije	93.851,00	165.652,00	176,5
6.	Drugi rashodi	6.941,00	15.000,00	216,1
	Ukupno	1.622.123,00	1.688.162,00	104,1
	Višak prihoda	128.165,00	133.027,00	103,8

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 896.576,00 kn ili 53,1 % i materijalni rashodi u iznosu 415.144,00 kn ili 24,6 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 376.442,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za donacije za 71.801,00 kn ili 76,5 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 896.576,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 742.130,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 127.646,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 26.800,00 kn. Plaću zaposlenih u stručnoj službi (utvrđene su Pravilnikom o radu, plaćama i naknadama) čini umnožak vrijednosti koeficijenta radnog mjesta i osnovice, uvećanog za 0,5 % po godini radnog staža. Koeficijenti radnih mjesta u stručnoj službi iznose 2,2 za ravnatelja i 1,15 za druge zaposlenike. Za dva zaposlenika koeficijenti radnog mjesta uvećani su za 4,0 % za radni staž u trajanju od 20 do 29 godina. Osnovica plaće u iznosu 5.415,37 kn utvrđena je odlukom Odbora Crvenog križa iz prosinca 2015. Zaposlenicima na programu Ministarstva zdravlja za prevenciju, rano otkrivanje, liječenje, rehabilitaciju ovisnika i smanjenje šteta, programu Ministarstva socijalne politike i mladih za dnevni boravak 60 plus i skladištaru, visina plaće utvrđena je ugovorima o radu. Zaposlenicima koji su uključeni programe pružanja socijalnih usluga pomoći u kući i javnih radova, isplaćena je minimalna plaća u iznosu 3.120,00 kn. U prosincu 2016., za puno radno vrijeme, najniža isplaćena bruto plaća iznosila je 3.120,00 kn (neto 2.496,00 kn), a najviša bruto plaća iznosila je 13.827,00 kn (neto 10.012,00 kn).

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 26.800,00 kn odnose se na naknadu za godišnji odmor u iznosu 13.500,00 kn, dobrovoljno mirovinsko osiguranje u iznosu 7.200,00 kn, darove djeci u iznosu 2.400,00 kn, božićnicu u iznosu 2.100,00 kn te dar u naravi u iznosu 1.600,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 415.144,00 kn, a odnose se na druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 147.697,00 kn (zahvalni obrok, promidžbeni materijal, zahvalnice te knjižice pogodnosti za dobrovoljne darivatelje krvi, nabava priručnika prve pomoći, premije osiguranja, reprezentacija i drugi rashodi), rashode za materijal i energiju u iznosu 91.280,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 74.271,00 kn (korištenje privatnog automobila u službene svrhe zaposlenika koji pružaju socijalne usluge pomoći u kući, naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla, službena putovanja), rashode za usluge u iznosu 50.464,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 50.361,00 kn (naknade za održavanje tečajeva prve pomoći, doprinosi za mirovinsko osiguranje osobama na stručnom osposobljavanju) te na dnevnice volonterima u iznosu 1.071,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 101.935,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 73.337,00 kn, uplatu sredstava osnovnim školama za osiguranje prehrane djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 22.369,00 kn, usluge banaka i platnog prometa u iznosu 3.162,00 kn te na druge nespomenute financijske rashode u iznosu 3.067,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 165.652,00 kn. Odnose se na donacije namirnica i higijenskih potrepština u iznosu 141.566,00 kn, rabljene odjeće, obuće, dječjih igračaka i pelena za odrasle u iznosu 10.708,00 kn, voća (mandarine) u iznosu 9.956,00 kn te bijele tehnike u iznosu 3.422,00 kn.

Prijem i distribuciju humanitarne pomoći obavljanju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri i zaposlenici na javnim radovima, a od prosinca 2016., Crveni križ ima zaposlenog skladištara. Roba namijenjena humanitarnoj pomoći distribuiara se putem socijalne samoposluge, a kriterije određuje nadležni centar za socijalnu skrb.

Ostvareni je višak prihoda u iznosu 133.027,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 547.816,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 680.843,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.717.000,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.183.096,00	2.493.884,00	114,2
2.	Financijska imovina	400.570,00	223.116,00	55,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	238.486,00	142.323,00	59,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi, i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	62.732,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	98.838,00	79.649,00	80,6
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	514,00	1.144,00	222,6
	Ukupno imovina	2.583.666,00	2.717.000,00	105,2
3.	Obveze	1.981.850,00	2.036.157,00	102,7
3.1.	Obveze za rashode	198.908,00	150.862,00	75,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.310.924,00	1.202.269,00	91,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	472.018,00	683.026,00	144,7
4.	Vlastiti izvori	601.816,00	680.843,00	113,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.583.666,00	2.717.000,00	105,2

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu 2.135.999,00 kn, uredsku opremu i namještaj, opremu za održavanje i zaštitu te prijevozna sredstva (tri automobila) u iznosu 228.089,00 kn, zalihe za obavljanje djelatnosti (odjeća, obuća, dječje igračke, oprema za bebe, pelene za odrasle, namještaj, kućanski aparati, namirnice i higijenske potrepštine) u iznosu 68.497,00 kn te donirana umjetnička djela prema procijeni u iznosu 61.299,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.135.999,00 kn odnosi se na nabavnu vrijednost poslovnog prostora („rohrbau“ gradnja) u iznosu 1.685.560,00 kn te na radove i opremu za uređenje i opremanje navedenog prostora u iznosu 450.439,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 376.032,00 kn ili 21,4 %.

Ugovor o kupnji novog poslovnog prostora (uredski prostor u „roh bau“ gradnji, lođa i parkirna mjesta), površine 221,59 m², zaključen je u kolovozu 2014., s trgovačkim društvom u vlasništvu jedinica lokalne samouprave (Grad Krapina i općine Đurmanec, Jesenje, Petrovsko i Radoboj), u iznosu 220.000 EUR ili 1.685.560,00 kn. Do travnja 2014., Crveni križ je obavljao djelatnost u nacionaliziranom poslovnom prostoru, koji je dobio na korištenje od Grada Krapine i koji je po okončanju postupka vraćen prijašnjim vlasnicima te je za poslovanje Crvenog križa trebalo osigurati drugi poslovni prostor. Odluku o kupnji poslovnog prostora donijele su spomenute jedinice lokalne samouprave na području kojih Crveni križ djeluje. Sporazumom i dodatkom sporazumu o sufinanciranju kupnje poslovnog prostora određeno je da 1/3 kupovne cijene sufinancira Crveni križ, 1/3 Grad Krapina i 1/3 općine Đurmanec, Jesenje, Petrovsko i Radoboj (omjer sufinanciranja za spomenute općine određen je razmjerno broju stanovnika te općina Đurmanec sudjeluje u sufinanciranju s 33,0 %, općina Jesenje sa 17,0 %, općina Petrovsko s 20,0 % i općina Radoboj s 30,0 %). Izvori financiranja su kredit poslovne banke u iznosu 1.500.000,00 kn i sredstva iz redovne djelatnosti Crvenog križa, Grada Krapine i Općina Đurmanec, Jesenje, Petrovsko i Radoboj, koji navedene troškove sufinanciraju u jednakim omjerima. Za uređenje i opremanje poslovnog prostora utrošeno je 450.439,00 kn (nabava i ugradnja stolarije i pregradnih stijena 101.436,00 kn, ugradnja električnih instalacija 83.379,00 kn, zidarski radovi na uređenju zidova i stropova 73.386,00 kn, nabava i ugradnja keramičkih pločica 72.720,00 kn, klimatizacija 48.386,00 kn, ugradnja centralnog grijanja 29.694,00 kn, sanitarni i vodoinstalaterski radovi 20.500,00 kn, nabava raznog građevinskog materijala 16.206,00 kn, izrada tehničke dokumentacije 4.375,00 kn te atest dimnjačara 357,00 kn). Poslovni prostor, koji je funkcionalan i uređen, stavljen je u uporabu početkom siječnja 2018. Skladišni prostor nalazi se na više lokacija u Gradu Krapini, koje je Crveni križ dobio na korištenje od Grada Krapine i koristio ih je i prijašnjih godina.

Potraživanja iskazana u iznosu 79.649,00 kn odnose se na druga nespomenuta potraživanja (donacija pravne osobe, od jedinica lokalne samouprave za otplatu rate kredita, pružanja socijalnih usluga pomoći u kući i za dodatne aktivnosti, od Društva Crvenog križa Krapinsko-zagorske županije i Hrvatskog Crvenog križa za povrat troškova sudjelovanja na natjecanjima) u iznosu 37.485,00 kn, potraživanja od Ministarstva socijalne politike i mladih i korisnika za pružanje socijalnih usluga pomoć u kući u iznosu 32.289,00 kn te na potraživanja od jedinice lokalne samouprave za prihode za redovnu djelatnost u iznosu 9.875,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 19.189,00 kn ili 19,4 %. Dospjela su u iznosu 20.829,00 kn i naplaćena su u 2017.

Obveze iskazane u iznosu 2.036.157,00 kn odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.202.269,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 683.026,00 kn i za rashode u iznosu 150.862,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 54.307,00 kn ili 2,7 %. Dospjele su u iznosu 6.437,00 kn i plaćene su u cijelosti u 2017.

Obveze za kredite i zajmove su početkom godine iznosile 1.310.924,00 kn, a tijekom godine, Crveni križ se zadužio kod Hrvatskog Crvenog križa za 30.000,00 kn, što s početnim stanjem duga iznosi 1.340.924,00 kn. Tijekom godine podmirene su obveze u iznosu 138.655,00 kn te stanje duga koncem 2016. iznosi 1.202.269,00 kn (kredit za kupnju poslovnog prostora 1.172.269,00 kn i primljeni zajam od Hrvatskog crvenog križa 30.000,00 kn).

Ugovor o dugoročnom kreditu za kupnju poslovnog prostora, zaključen je s poslovnim bankom u listopadu 2014. u iznosu 1.500.000,00 kn, s rokom otplate deset godina (119 rata od kojih prva dospijeva koncem listopada 2014., a zadnja koncem kolovoza 2024.), uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu 5,9 %.

Za osiguranje naplate kredita i svih troškova po kreditu izdane su dvije bianco akceptirane vlastite mjenice, bez protesta, uz mjenično očitovanje ovjereno kod javnog bilježnika i zadužnice korisnika kredita te založno pravo na nekretnini (upisano je početkom listopada 2014.). Do konca 2016., ukupno je otplaćeno 327.731,00 kn, od čega u 2014. u iznosu 37.815,00 kn, u 2015. u iznosu 151.260,00 kn te u 2016. u iznosu 138.655,00 kn. Otplata kredita sufinancirana je sredstvima iz redovnog poslovanja Crvenog križa u visini 1/3 te sredstvima jedinica lokalne samouprave i to Grada Krapine u visini 1/3 te Općina Đurmanec, Jesenje, Petrovsko i Radoboj u visini 1/3. Do konca 2016., Grad Krapina i četiri općine sufinancirale su kredit poslovne banke u iznosu 342.834,00 kn (glavnica 226.678,00 kn i kamata 116.156,00 kn). Kamata je u 2016. plaćena u iznosu 73.337,00 kn.

Zajam od Hrvatskog crvenog križa primljen je u svibnju 2016. u iznosu 30.000,00 kn za podmirenje obveza prema izvoditelju radova na uređenju poslovnog prostora i saniranja troškova redovnog poslovanja. Kamata nije ugovorena, a rok povrata je 12 mjeseci od dana potpisa ugovora, odnosno do početka svibnja 2017. Zajam je vraćen u veljači 2017.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 683.026,00 kn odnosi se na prihode od donacija u novcu za kupnju poslovnog prostora u iznosu 601.983,00 kn (od jedinica lokalne samouprave 296.422,00 kn, od pravne osobe i Društva Crvenog križa Županije 190.742,00 kn, organiziranja tombole 108.819,00 kn, od građana 6.000,00 kn), donacije nefinancijske imovine u iznosu 28.966,00 kn, donacije od pravne osobe plaćane u ratama u iznosu 15.909,00 kn, obračunane, a nenaplaćene prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove i stručno osposobljavanje u iznosu 15.632,00 kn, od jedne jedinice lokalne samouprave u iznosu 14.259,00 kn te od akcija solidarnosti u iznosu 6.277,00 kn. U prihode izvještajnog razdoblja priznaju se razmjerno nastalim troškovima.

Program rada

Program rada za 2016., donesen je u prosincu 2015.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Program sadrži aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili planirani ciljevi i to socijalne aktivnosti (zbrinjavanje socijalno ugroženog pučanstva putem socijalne samoposluge, prikupljanje živežnih namirnica i higijenskih potrepština putem akcije prepoznaj sebe, prodaju bonova, prikupljanje priloga fizičkih i pravnih osoba te skupljanje odjeće i obuće putem akcije solidarnost na djelu, provođenje socijalnih usluga pomoći u kući, provođenje programa suzbijanja bolesti ovisnosti i smanjenja štete, provođenje programa javnih radova, programa dobrosusjedske pomoći i programa kluba treće životne dobi, zdravstvene aktivnosti (program dobrovoljnog davanja krvi, tečajevi prve pomoći za vozače, za osposobljavanje radnika u slučaju ozljede na radu, za vatrogasce i za kardiopulmonalnu reanimaciju uz upotrebu vanjskog automatskog defibrilatora, provođenje natjecanja podmladka i mladeži u pružanju prve pomoći, radionice iz pružanja prve pomoći za vrtiće, kontinuirano mjerenje krvnog tlaka, šećera u krvi, tjelesne težine i ukupnog udjela masnoće u organizmu, provođenje zdravstveno odgojnih programa usmjerenih na samozaštitu i očuvanje zdravlja i organiziranje manifestacije obilježavanja svjetskog dana zdravlja) te druge poslove i aktivnosti.

Godišnje izvješće o radu za 2016., usvojila je skupština Crvenog križa, 30. ožujka 2017. Prema Izvješću o radu, zbrinjavanje socijalno ugroženih osoba obavlja se putem socijalne samoposluge koja je otvorena jednom tjedno, a ovom pomoći obuhvaćeno je 40 do 60 socijalno najugroženijih osoba. Za socijalnu samoposlugu, prikupljaju se namirnice i higijenske potrepštine postavljanjem vidno označenih košara u većim trgovinama, namirnice i higijenske potrepštine prikupljaju zaposlenici na javnim radovima dijeljenjem motivacijskih letaka za donacije te putem raznih akcija i donacija. U 2016., putem raznih akcija prikupljeno je 3 261 kg odjeće i obuće, 19 718 komada namirnica i higijenskih potrepština, tri komada bijele tehnike i 2 620 kg voća. Podijeljeno je humanitarne pomoći (hrana, voće, igračke, pelene za odrasle, odjeća, obuća, higijenske potrepštine, namještaj i bijela tehnika) u vrijednosti 173.531,00 kn. Iz posudionice ortopedskih pomagala građanima se daju na posudbu antidekubitalni madraci s kompresorom, toaletne stolice s posudom, hodalice s četiri noge i štake.

U provođenju programa pružanja socijalnih usluga pomoći u kući obavljeno je 5 217 usluga (3 187 usluga obavljanja kućnih poslova, 1 020 usluga osobne higijene i 1 010 usluga zadovoljavanja drugih svakodnevnih potreba) korisnicima prema rješenjima centra za socijalnu skrb i 1 320 usluga koje korisnici plaćaju sami. Kod provođenja programa prevencije, ranog otkrivanja, liječenja, rehabilitacije ovisnika i smanjenje šteta, odrađeno je devet radionica u tri osnovne škole u Krapinsko-zagorskoj županiji na temu podizanje samopouzdanja i pozitivno mišljenje o sebi, organizirano je pješačenje na Strahinjčicu, a u srednjoj školi postavljen je info pult za dijeljenje informativnog materijala o zaštiti od zaraznih bolesti te dijeljenje prezervativa u svrhu zaštite i prevencije. Kod provođenja programa dnevni boravak 60 plus, evidentirano je 775 posjeta građana (mjerenje krvnog tlaka i šećera u krvi). U dnevnom boravku, građani prisustvuju predavanjima o prevenciji i ranom otkrivanju rizičnih bolesti za stariju populaciju građana, igraju društvene igre, čitaju novine i gledaju televiziju, a provedeno je 76 kreativnih radionica. Projektom osiguranja prehrane djece iz socijalno ugroženih obitelji bilo je obuhvaćeno 46 korisnika, učenika pet osnovnih škola. Tijekom 2016., organizirano je 20 akcija darivanja krvi u kojima je sudjelovalo 2 933 darivatelja krvi, a prikupljene su 2 663 doze krvi. Vođene su evidencije o darivateljima krvi, izdavana su uvjerenja o statusu darivatelja za ostvarivanje olakšica te su organizirani susreti, izleti i druženja darivatelja krvi. Održano je 29 tečaja prve pomoći za vozače, 22 tečaja prve pomoći za slučaj povrede i nesreće na radu te devet tečaja kardiopulmonalna reanimacije uz upotrebu automatskog vanjskog defibrilatora. Povodom obilježavanja Svjetskog dana prve pomoći, organiziran je besplatni tečaj iz osnova prve pomoći za građane i gradsko natjecanje ekipa podmlatka i mladih Crvenog križa u pružanju prve pomoći. Ekipa podmladka sudjelovala je na međuzupanijskom i državnom natjecanju iz prve pomoći. Mladi Crvenog križa organizirano djeluju u šest osnovnih škola, a u srednjoj školi djeluje klub mladih Crvenog križa. Poseban doprinos daju u akcijama prikupljanja novca, namirnica, higijenskih potrepština te odjeće i obuće. Volonteri Crvenog križa, obilježili su Međunarodni dan mladih organiziranjem radionice u gradskom parku za starije vrtićke skupine kao i za svu djecu koja su se našla u parku. Crveni križ provodi radionice, edukacije i predavanja u vrtićima, osnovnim školama i srednjoj školi u cilju humanističkog odgoja djece i mladeži, usvajanja vrlina solidarnosti i suosjećanja te promicanja poštovanja ljudskog bića i života. U 2016. na programima javnih radova bilo je deset zaposlenih (frizerka, fizioterapeut, kućna pomoćnica, kućni majstor i pomoćni radnik u skladištu).

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, rashode, imovinu, obveze i vlastite izvore.

Obavljenom revizijom za 2016., utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000. te planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na računovodstveno poslovanje i rashode.

Revizijom za 2016., utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- ustrojene su knjiga materijala i knjiga izlaznih računa,
- donesene su izmjene financijskog plana prema ostvarenju prihoda i rashoda
- rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- cjelovit popis imovine i obveza se ne obavlja
- blagajnički izvještaji zaključuju se mjesečno, a ne u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na poslovne knjige te popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige

Ustrojene su glavna i pomoćne knjige. U evidenciji danih i primljenih jamstava i garancija evidentirano je založno pravo na nekretnini i pravo na neposrednu ovrhu u iznosu 1.500.000,00 kn te vrijednosni papiri (vlastite mjenice i mjenične izjave te blanco zadužnice) u iznosu 3.448.024,00 kn. U glavnoj knjizi, u okviru izvanbilančnih zapisa (razred 6), nije evidentirano založno pravo na nekretnini i pravo na neposrednu ovrhu u iznosu 1.500.000,00 kn te vrijednosni papiri (vlastite mjenice i mjenične izjave te blanco zadužnice) u iznosu 3.448.024,00 kn. Odredbama članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), propisano je da Razred 6-Izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi, u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirati prava (založno pravo na nekretnini i pravo na neposrednu ovrhu) i vrijednosne papire (vlastite mjenice i mjenične izjave te blanco zadužnice) u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u prosincu 2016. donio odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis. Prema odredbi članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim općim aktom neprofitne organizacije. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Statutom ili drugim općim aktom Crvenog križa nije propisan način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza.

Izvještaj o obavljenom popisu i popisne liste povjerenstvo je dostavilo zakonskom predstavniku u siječnju 2017. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina (dugotrajna i kratkotrajna). Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 28.490,00 kn i obveze u iznosu 30.167,00 kn. Usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom nije izvršeno. Prema odredbi 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.

Državni ured za reviziju nalaže statutom ili drugim općim aktom propisati osnivanje povjerenstva za popis imovine, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te unijeti podatke u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Crveni križ prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem i računovodstvenim poslovanjem.

U vezi s evidentiranjem prava i vrijednosnih papira poslovnim knjigama u očitovanju navodi te prilaže dokumentaciju iz koje je vidljivo da je u poslovnim knjigama, početkom 2018., u izvanbilančnoj evidenciji evidentirala vrijednosne papire i to založno pravo na nekretnini i pravo na neposrednu ovrhu u iznosu 1.500.000,00 kn (na računima 612111 - Prava - i 622111- Obveze za prava) te dane vlastite mjenice i mjenične izjave te blanco zadužnice u ukupnom iznosu 3.648.024,00 kn (na računima 61311-Vrijednosni papiri-mjenice i zadužnice te 623111-Obveze za dane vrijednosne papire), u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U vezi s donošenja općeg akta kojim je potrebno propisati osnivanje povjerenstva za popis imovine, obrazlaže da će odredbu o tome da ravnatelj osniva povjerenstvo za popis imovine i obveza ugraditi u statut te predložiti Skupštini da ga usvoji na idućoj sjednici koja će se održati koncem travnja ili početkom svibnja 2018. Nadalje, u vezi s popisom imovine i obveza, kojim je potrebno obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te unošenja podataka u popisne liste, pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima, navodi da je za 2017. popis imovine i obveza obavljen na propisan način, nakon što su kupili računovodstveni program koji sada koriste, a čije izmjene omogućavaju da popisne liste sadržavaju podatke izražene u naturalnim i vrijednosnim pokazateljima, što ranije nije bilo moguće, jer je popis imovine i obveza obavljan s puno radnji izvan računovodstvenog programa koristeći exel tablice.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Krapinsko-zagorske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području Grada Krapine i četiri općine (Đurmanec, Jesenje, Petrovsko i Radoboj). Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016., imao je 5 435 člana, od kojih su 2 903 dobrovoljni davatelji krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Davor Šimunović, bacc. med. techn. Koncem 2016., imao je deset zaposlenika, od kojih je sedam na određeno vrijeme. U 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 1.821.189,00 kn, rashodi u iznosu 1.688.162,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 133.027,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 547.816,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 680.843,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 721.750,00 kn ili 39,6 % i donacija u iznosu 575.633,00 kn ili 31,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 896.576,00 kn ili 53,1 % i materijalni rashodi u iznosu 415.144,00 kn ili 24,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 79.649,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 20.829,00 kn i u cijelosti su naplaćena u 2017. Obveze su iskazane u iznosu 2.036.157,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.202.269,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 683.026,00 kn i za rashode u iznosu 150.862,00 kn. Dospjele su u iznosu 6.437,00 kn i plaćene su u cijelosti u 2017. Obveze za kredite i zajmove iskazane u iznosu 1.202.269,00 kn odnose se na obveze za primljeni kredit za kupnju poslovnog prostora u iznosu 1.172.269,00 kn i na primljeni zajam od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 30.000,00 kn. Crveni križ ostvario je planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016., utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
KRIŽEVCI

Koprivnica, travanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-06/7
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 17. travnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
KRIŽEVCI ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Križevci (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 15. siječnja do 17. travnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija, ustrojen kao gradsko društvo u okviru Hrvatskog Crvenog križa u skladu s odredbama članka 5. Zakona o hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi osnivanja Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske, Crveni križ je upisan u siječnju 1998. i u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Ulica Franje Račkoga 22, Križevci. Poslovni prostor za redovni rad i rad socijalne samoposluge koristi na temelju ugovora o zakupu zaključenog s Gradom Križevci (dalje u tekstu: Grad).

Crveni križ djeluje na području Grada i općina Gornja Rijeka, Kalnik, Sveti Ivan Žabno i Sveti Petar Orehovec, na kojem području su osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa (mjesna i općinska društva Crvenog križa bez pravne osobnosti). Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe - dobrovoljni darivatelji krvi, aktivni članovi, mladi članovi te podupirajući i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ ima 3 225 članova, od kojih je 1 714 dobrovoljnih darivatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: ispunjava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, osposobljava građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije i drugih volontera za pružanje prve pomoći, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate vozače motornih vozila, spasioce, instruktore i voditelje spasilačkih postaja. Informira i obučava stanovništvo, posebno djecu i mlade, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim osobama, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja osobama, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave, od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, program pomoć u kući), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi te članarina.

Statutom Crvenog križa su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, upravljanje imovinom te tijela (skupština, predsjednik, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj). Skupština je najviše tijelo upravljanja i ima 23 zastupnika - predstavnika. Skupština donosi Statut, usvaja plan rada i financijski plan, izvješća o radu i poslovanju za mandatno razdoblje. Bira i razrješava predsjednika, članove odbora i nadzornog odbora. Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine, koje brine o provođenju opće politike Crvenog križa i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše sedam članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava. Ima do tri člana. O svom radu izvješćuje odbor i skupštinu. Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ. Naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Đurđica Trbus, a predsjednik Franjo Husinec.

Prema rješenjima Ministarstva zdravlja, Ministarstva poljoprivrede i Ureda državne uprave u Koprivničko-križevačkoj županiji iz 2015. i 2016., Crvenom križu je odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći u skladu s odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 102/15). U poslovanju s hranom odobrena je registracija i upis objekta socijalne samoposluge u skladu s Pravilnikom o registraciji subjekata u poslovanju s hranom (Narodne novine 84/15) te je upisan u Registar posrednika u skladu s Pravilnikom o uvjetima, kriterijima i načinima doniranja hrane i hrane za životinje (Narodne novine 119/15).

Crveni križ nema vlastitu mrežnu stranicu. Informacije u vezi svojih aktivnosti (o organiziranju akcije dobrovoljnog davanja krvi, sudjelovanju na festivalu, pružanju pomoći starijim osobama) objavljuje na mrežnim stranicama Grada, oglasnoj ploči Crvenog križa i putem lokalnih medija. Druge informacije se ne objavljuju.

Koncem 2016. Crveni križ je imao jedanaest zaposlenika, od kojih je pet na određeno vrijeme. Tijekom 2016. za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija korištene su usluge 171 volontera. U ožujku 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama i aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.088.000,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 935.766,00 kn, što je za 152.234,00 kn ili 14,0 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 990.672,00 kn, što je za 97.328,00 kn ili 8,9 % manje od planiranih. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji je omogućio praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama, ali nije omogućeno praćenje prihoda i rashoda po aktivnostima koje su utvrđene Programom rada za 2016.

Financijski izvještaji

Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanim rokovima. Objavljeni su u Registru neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 935.766,00 kn, što je za 62.323,00 kn ili 6,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od pružanja usluga	184.235,00	188.698,00	102,4
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0,00	1.386,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	259.352,00	257.000,00	99,1
4.	Prihodi od imovine	479,00	456,00	95,2
5.	Prihodi od donacija	211.505,00	152.149,00	71,9
6.	Drugi prihodi	342.518,00	336.077,00	98,1
	Ukupno	998.089,00	935.766,00	93,8

Vrijednosno su značajniji drugi prihodi u iznosu 336.077,00 kn ili 35,9 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 257.000,00 kn ili 27,5 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 188.698,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine i donacija) iznose 153.991,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije manje ostvareni prihodi od donacija za 59.356,00 kn ili 28,1 % (manje su uplatili Grad i općine).

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 188.698,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 92.885,00 kn, tečajeva prve pomoći za vozače u iznosu 70.650,00 kn, pružanja socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 18.413,00 kn te tečajeva zaštite na radu u iznosu 6.750,00 kn. Prihodi od dobrovoljnog darivanja krvi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa Hrvatskom Crvenom križu u skladu s odlukom o cijeni krvi u iznosu 65,00 kn. Sa Zavodom za transfuzijsku medicinu provedeno je 15 akcija i prikupljeno 1 429 doza krvi. Crveni križ obavlja tečaj pružanja prve pomoći ozlijeđenima u prometnoj nesreći na temelju Rješenja Ministarstva zdravlja iz listopada 2013. Cijenu tečaja u iznosu 450,00 kn, utvrdio je odbor Crvenog križa. Provedeno je 17 tečajeva za 172 polaznika.

Za pružanje socijalnih usluga pomoći u kući Crveni križ je 2014. i 2015. zaključio ugovor s Ministarstvom socijalne politike i mladih (dalje u tekstu: Ministarstvo) kojim su uređena prava i obveze i odgovornosti u vezi s pružanjem i financiranjem usluga korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb.

Prema ugovoru, Ministarstvo plaća troškove usluga pomoći u kući: obavljanje kućanskih poslova u domu korisnika, održavanje osobne higijene, uređenje okućnice i tehničke poslove po cijeni 36,78 kn po usluzi. Za pružene usluge osobama na izoliranim područjima naknada iznosi 55,17 kn po usluzi. Prema rješenjima nadležnog centra za socijalnu skrb, utvrđena je vrsta i opseg pojedine aktivnosti u okviru usluga pomoći u kući koja se korisnicima priznaje u cijelosti na teret Korisnici, kojima nije odobreno plaćanje usluga na teret Ministarstva, zaključili su ugovore s Crvenim križem i sami plaćaju usluge.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 1.386,00 kn, na temelju Odluke Hrvatskog Crvenog križa o visini članarine iz prosinca 2015. Godišnja članarina za članove - punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi) iznosi 12,00 kn, a za mlade članove iznosi 6,00 kn. Potporni (pomažući) i dobrotvorni članovi svoj doprinos podmiruju potpornim ulogom, u pravilu jedanput godišnje. Članarina se plaća mjesečno, polugodišnje ili godišnje.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 257.000,00 kn. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % prihoda te Javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda. Od Grada su primljena sredstva u iznosu 220.000,00 kn i od općina u iznosu 37.000,00 kn. Crveni križ je sastavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio Gradu i općinama. Grad i jedna općina su do konca 2016. podmirili obveze u cijelosti, a tri općine uplatile su manje iznose od propisanih za 5.880,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 152.149,00 kn. Odnose se na donacije Grada u iznosu 110.503,00 kn, pravnih i fizičkih osoba u iznosu 31.104,00 kn i općina Gornja Rijeka, Kalnik, Sveti Ivan Žabno i Sveti Petar Orehovec u iznosu 10.602,00 kn. Donacije Grada u iznosu 40.103,00 kn odnose se na za sufinanciranje projekta " Ruka pomoći " prema Sporazumu o pružanju usluga pomoći u kući starijim osobama, za formiranje interventnog tima za provođenje prevencije civilne zaštite u iznosu 30.000,00 kn, socijalnu samoposlugu u iznosu 29.900,00 kn (za kupnju božićnih paketa) te provođenje projekta Dnevni boravak - Radost druženja u trećoj životnoj dobi u iznosu 10.500,00 kn za kupnju promidžbenog materijala i materijala za izradu ukrasnih predmeta u kreativnoj radionici. Vrijednosno najznačajnije donacije pravnih i fizičkih osoba se odnose na donacije za socijalnu samoposlugu u iznosu 15.095,00 kn i prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 13.918,00 kn koja su utrošena za nabavu kućnih potrepština i namirnica za 101 korisnika. Donacije iz proračuna općina odnose se na naknade za rad gerontodomaćica (sredstva za troškove plaće i materijalne troškove) za studeni i prosinac 2016.

U okviru donacija za socijalnu samoposlugu je ostvareno 44.995,00 kn, od čega donacija Grada iznosi 29.900,00 kn za kupnju božićnih paketa. Grad je također za potrebe socijalne samoposluge osigurao poslovni prostor. Na temelju ugovora o zakupu od svibnja 2015., Crveni križ koristi 73,61 m². Zakupnina iznosi 92,01 kn mjesečno. Za potrebe socijalne samoposluge Grad je dao na korištenje drugi prostor bez naknade. Spomenuto se ne evidentira kao donacija, te se ne iskazuju prihodi i rashodi.

U vezi socijalne samoposluge vode se evidencije o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći za potrebe izrade izvješća nadležnim institucijama. Ustrojena je pomoćna evidencija, koja sadrži podatke o ulazu i izlazu robe količinski vrijednosno. Vrijednost humanitarne pomoći prikupljene u naravi procjenjuje povjerenstvo, osnovano na temelju odluke odbora Crvenog križa. Vrijednost humanitarne pomoći, koju Crveni križ nabavlja iz prethodno primljenih novčanih donacija, utvrđuje se na temelju cijena iz računa dobavljača.

Grad, Centar za socijalnu skrb, Caritas križevačkih župa, Glas mladih Križevci i Crveni križ su u ožujku 2015. zaključili Sporazum o suradnji na projektu Socijalna samoposluga Sv. Marko Križevčanin. U projekt socijalne samoposluge su uključeni korisnici zajamčene minimalne naknade s područja Grada i općina. U okviru samoposluge se prikupljaju, nabavljaju i dijele osnovne trajne živežne namirnice i higijenske potrepštine. U prikupljanju potrepština i kod raspodjele sudjeluju Caritas križevačkih župa i Glas mladih Križevci u sklopu svoga volonterskog centra. Provodi se organizirano prikupljanje namirnica ispred trgovačkih centara i pojedinačno prikupljanje. Do konca 2016. podijeljeno je za 695 korisnika 2 619 paketa.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 366.077,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od neprofitne udruge (Klub za starije osobe) u iznosu 144.053,00 kn, Županije u iznosu 79.670,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 58.506,00 kn i Ministarstva u iznosu 50.000,00 kn.

Prihodi od neprofitne udruge odnose se na refundaciju sredstava iz Europskog socijalnog fonda za odobreni projekt "Ruka pomoći" (pomoć u kući starijim osobama). Krajnji korisnici projekta su osobe starije životne dobi koje su kroz unaprijeđenu mrežu socijalnih usluga dobile kvalitetniju brigu i skrb. Sporazum o partnerstvu u provedbi projekta zaključili su u listopadu 2015. Klub za starije osobe kao nositelj projekta, Županija, Razvojna agencija Podravine i Prigorja za promicanje i provedbu razvojnih aktivnosti u Županiji i Crveni križ. Za projekt je odobreno 241.251,00 kn. Do konca studenoga 2016. završene su sve aktivnosti projekta prema Sporazumu. U 2016. je naplaćeno 144.053,00 kn, a ostatak odobrenih sredstava u iznosu 97.198,00 kn je Crveni križ naplatio u 2017. U sufinanciranju projekta sudjelovale su Županija, Grad i općine, a obuhvaćeno je pružanje pomoći za 25 korisnika s područja Grada i 58 korisnika s područja Općina.

Prihodi od Županije odnose se na refundaciju troškova financiranja pomoći u kući u iznosu 33.420,00 kn (plaće gerontodomačica) i 46.250,00 kn za financiranje troškova dnevnog boravka (plaća domaćice dnevnog boravka i materijalnih troškova povezanih sa pružanjem usluga dnevnog boravka), na temelju zaključenih sporazuma s Crvenim križem iz veljače 2016.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 58.506,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u programu javnih radova - promicanje zapošljavanja na poslovima skrbi o starijim i nemoćnima. Usluge koje su prema ovome programu dostupne prilagođene su uočenim potrebama starijih ljudi i usmjerene su na pet glavnih područja; organiziranje prehrane, kućni poslovi i uređenje okućnice, osobna higijena i osnovna zdravstvena skrb, psihosocijalna podrška i drugo. Crveni križ je kroz mjeru javnog rada na navedenom programu zaposlio dvije osobe na osam mjeseci, od kojih svaka skrbi za 13 osoba.

Prihodi od Ministarstva u iznosu 50.000,00 kn odnose se na refundaciju troškova financiranja projekta Dnevni boravak "Radost druženja u trećoj životnoj dobi" koji zajedno financiraju Ministarstvo, Županija i Grad. Korisnici provode kreativne radionice (izrada čipki i nakita), sportske aktivnosti i održavanja predavanja sa zdravstvenom tematikom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 990.671,00 kn, što je za 95.947,00 kn ili 10,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	554.680,00	660.841,00	119,1
2.	Materijalni rashodi	333.519,00	299.054,00	89,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	58.123,00	57.471,00	98,9
2.2.	Rashodi za usluge	96.045,00	93.605,00	97,5
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	144.493,00	141.055,00	97,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	34.858,00	6.923,00	19,9
3.	Rashodi amortizacije	0,00	16.845,00	-
4.	Financijski rashodi	4.725,00	3.687,00	78,0
5.	Donacije	0,00	210,00	-
6.	Drugi rashodi	1.800,00	10.034,00	557,4
	Ukupno	894.724,00	990.671,00	110,7
	Višak prihoda	103.365,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	54.905,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 660.841,00 kn ili 66,7 % i materijalni rashodi u iznosu 299.054,00 kn ili 30,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, ostali rashodi) iznose 30.776,00 kn i imaju udjel 3,1 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije manje su ostvareni drugi materijalni rashodi za 27.935,00 kn ili 80,1 %, jer su u okviru drugih materijalnih rashoda za 2015. evidentirani rashodi za amortizaciju. Pored toga, za 2016. su u manjem iznosu ostvareni rashodi za provođenje akcije Solidarnost.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 660.841,00 kn, od čega se 563.857,00 kn odnosi na plaće i 96.984,00 kn na doprinose na plaće. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.120,00 kn (neto 2.496,00 kn), a najviša 11.246,00 kn (neto 7.552,00 kn). Plaća se isplaćuje na temelju Zakona o radu, Sporazuma o pružanju usluga pomoći u kući starijim osobama, Sporazuma o provedbi projekta Ruka pomoći i Odluke Odbora Crvenog križa.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 141.055,00 kn, usluge u iznosu 93.605,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 57.471,00 kn i na druge materijalne rashode (osiguranje, reprezentacija) u iznosu 6.923,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 51.923,00 kn i rashode za dnevnice za službena putovanja u iznosu 5.548,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za naknade jednom predavaču na temelju ugovora o djelu u okviru programa osposobljavanja vozača u području prve pomoći u iznosu 20.853,00 kn, usluge pošte i telefona u iznosu 18.131,00 kn, prijevoza i smještaja u vezi edukacije Gradskog interventnog tima civilne zaštite u iznosu 16.600,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 12.517,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za živežne namirnice i higijenske potrepštine za potrebe socijalne samoposluge i provedbe drugih programa u iznosu 114.581,00 kn, uredski materijal u iznosu 4.603,00 kn, energente u iznosu 21.188,00 kn i sitni inventar u iznosu 683,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 10.034,00 kn. Većinom se odnose na financijske potpore udrugama građana odobrene odlukama odbora Crvenog križa.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 54.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 366.201,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 103.365,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 262.836,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 311.296,00 kn.

a) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 424.421,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	23.126,00	42.466,00	183,6
2.	Financijska imovina	572.507,00	381.955,00	66,7
2.1.	Novčana sredstva	513.001,00	354.846,00	69,2
2.2.	Ostala potraživanja	31.554,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	27.952,00	27.109,00	97,0
	Ukupno imovina	595.633,00	424.421,00	71,3
3.	Obveze	214.021,00	97.714,00	45,7
4.	Vlastiti izvori	381.612,00	326.707,00	85,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	595.633,00	424.421,00	71,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 42.466,00 kn čini 10,0 % ukupne imovine koncem 2016. Odnosi se na vrijednost opreme u iznosu 29.964,00 kn te na vrijednost osobnih vozila u iznosu 12.502,00 kn. Tijekom 2016. nabavljena je oprema u vrijednosti 33.337,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 27.109,00 kn. Za naplatu je dospjelo 2.715,00 kn. Do konca veljače 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 24.394,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 97.714,00 kn, od čega obveze prema zaposlenima u iznosu 56.088,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 34.338,00 kn. Unaprijed naplaćeni prihodi iz ranijih godina za financiranje rashoda za zaposlene na javnim radovima su iskazani u iznosu 7.288,00 kn. U odnosu na obveze početkom 2016., obveze koncem 2016. manje su za 116.307,00 kn ili 54,3 %. Za naplatu je dospjelo 10.680,00 kn. Tijekom 2017. obveze su podmirene u cijelosti.

Program rada

Program rada za 2016. donesen je u rujnu 2015. Program rada sadrži planirane aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi. Obuhvaća program zaštite i spašavanja kroz formiranje gradskog interventnog tima (edukacija i priprema za djelovanje u katastrofama i izvanrednim situacijama te održavanje skloništa), zdravstveni program (dobrovoljno darivanje krvi, prevencija pretilosti i smanjenje prekomjerne tjelesne težine, provođenje tečajeva prve pomoći, savjetovalište), program Dnevni boravak (kreativne radionice), program Pomoć u kući starijim osobama (unaprjeđenje mreža socijalnih usluga, pomoć u kući i njega starijim korisnicima kroz mjeru javni rad), humanitarnu pomoć kroz program socijalne samoposluge i sabirnih akcija, međuopćinsko i međužupanijsko natjecanje mladih Hrvatskog Crvenog križa, obilježavanje značajnih datuma, druge poslove i aktivnosti.

Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada odnose se na sredstva iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vlastite prihode (organiziranje dobrovoljnog darivanja krvi, tečajevi prve pomoći za vozače i pomoći na radu, članarine) humanitarnih i sabirnih akcija.

Izješće o radu i financijsko izješće Crvenog križa usvojeno je na sjednici Odbora Crvenog križa u veljači 2017. i na sjednici Skupštine u srpnju 2017. Prema podacima o izvršenju programa rada za 2016., Crveni križ je uspješno provodio planirane aktivnosti. Programi aktivnosti sadrže poveznicu s Programom rada i planiranim sredstvima za njihovu provedbu i ostvarenim prihodima, dok praćenje izvršenja rashoda po pojedinim programima nije osigurano.

Za provođenje programa Pomoć u kući i Dnevni boravak planirana su sredstva u iznosu 458.000,00 kn, a ostvarena u iznosu 411.846,00 kn, od čega se 315.597,00 kn odnosi na pomoć u kući, a 96.250,00 kn na program Dnevnog boravka. Pomoć u kući je program koji se provodio kroz projekte "Ruka pomoći" (iz Europskog socijalnog fonda „Širenje mreže socijalnih usluga u zajednici“) i projekte „Pomoć u kući starijim osobama na području Grada i općina i pomoć u kući kroz mjeru javni rad“. Projektom Ruka pomoći uz sufinanciranje Županije, Grada i općina za 25 korisnika s područja Grada obavljeno je 4 489 usluga, a za 58 korisnika s područja općina obavljeno je 12 300 usluga. Provođenjem programa Dnevni boravak, omogućeno je poboljšanje kvalitete življenja starijih osoba organiziranjem radionica koje su financirane sredstvima Ministarstva, Županije i Grada u okviru projekta „Radost druženja u trećoj životnoj dobi“. U kreativnoj radionici 38 osoba je izrađivalo čunčane čipke i nakit.

Za provođenja programa u području zdravstva, planirana su sredstva u iznosu 216.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 171.671,00 kn. Tijekom 2016. provedeno je 15 akcija dobrovoljnog darivanja krvi i prikupljeno je 1 429 doza krvi (planirano 1 100), 15 tečajeva prve pomoći za vozače za 157 osobe, dva tečaja pomoći na radu za 15 osoba.

Za provođenje programa zaštita i spašavanje planirana su sredstva u iznosu 105.000,00 kn (od Grada 65.000,00 kn i od općina 40.000,00 kn.) Sredstva su ostvarena u iznosu 30.000,00 kn od čega je potrošeno 28.274,00 kn. U programu javnih potreba Grada za 2016. planirano je 65.000,00 kn za financiranje aktivnosti Crvenog križa, od čega je u 2016. doznačeno 30.000,00 kn, a u 2017. je doznačeno 35.000,00 kn. Općine tijekom 2016. nisu financirale program zaštite i spašavanja. Crveni križ je formirao gradski interventni tim koji čine djelatnici Crvenog križa i volonteri. Svi članovi tima (40) su sudjelovali na dvije edukacije i treningu, a dvojica članova su bila potpora aktivistima u izbjegličkoj krizi. Od opreme nabavljen je šator, agregat i plinska boca.

Program pružanja humanitarne pomoći provoden je putem projekta socijalne samoposluge, sabirnih akcija i podjele humanitarnih paketa primljenih od Crvenog Križa Hrvatske za samohrane roditelje i njihovu djecu.

U socijalnoj samoposluzi podijeljeno je 2 619 humanitarnih paketa (20 837 kg hrane i 3 837 kg higijenskih potrepština) za 695 korisnika sa članovima. Od sredstava prikupljenih u provedenoj akciji „Solidarnost na djelu 2016“ za 101 korisnika osigurani su humanitarni paketi preko socijalne samoposluge te 1.000,00 kn donacije jednom klubu. Crveni Križ je provodio i edukacije i seminare te obilježavao značajne datume.

Tjedan Crvenog križa je obilježen nizom aktivnosti (mjerjenje tlaka i razine šećera u krvi, promoviranje i prikupljanje dobrovoljnog darivanja krvi, prijem novih članova u Crveni križ). Povodom obilježavanja svjetskog dana darivanja krvi organizirani su sportski susreti dobrovoljnih darivatelja krvi. U cilju zaštite zdravlja i promoviranje zdravih načina življenja osnovano je savjetovalište za prevenciju i smanjenje prekomjerne tjelesne težine i obavljena su mjerenja težine, visine, krvnog tlaka, evidentiranje tjelesne aktivnosti i načina prehrane. Crveni križ je sudjelovao na gradsko-međupćinskom i županijskom natjecanju mladih Hrvatskog Crvenog križa.

I. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja u vezi pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 1.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima.

- Poslovne knjige

Crveni križ je za 2016. vodio sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga te pomoćne knjige (knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine, evidenciju putnih naloga, knjiga materijalnog knjigovodstva vođenja i evidentiranja socijalne samoposluge i druge evidencije koje se odnose na djelatnost).

Podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti opreme, prijevoznih sredstava i sitnog inventara evidentirani u glavnoj knjizi i u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine nisu usklađeni. Prema godišnjim popisu imovine i obveza za 2016., stanje imovine odgovara stanju u pomoćnim knjigama, osim imovine u vrijednosti 2.855,00 kn koja je isknjižena iz poslovnih knjiga.

U glavnoj knjizi evidentirana je nabavna vrijednost opreme u iznosu 102.395,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 58.973,00 kn te ispravak vrijednosti spomenute imovine u iznosu 118.902,00 kn (102.872,00 kn je evidentirano na računu ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine i 16.029,00 kn na računu neproizvedene dugotrajne imovine). U pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine, podaci o nabavnoj vrijednosti prijevoznih sredstava su istovjetni podacima glavne knjige, a nabavna vrijednost opreme i iznos ispravka vrijednosti opreme i prijevoznih sredstava su evidentirani u manjim iznosima za 22.700,00 kn.

Nabavna vrijednost sitnog inventara evidentirana je u glavnoj knjizi u iznosu 19.113,00 kn, a u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 42.256,00 kn, što je više za 23.143,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja evidentirana su u iznosu 27.109,00 kn, a nisu evidentirana potraživanja na temelju zaključenih ugovora i sporazuma odnosno ispostavljenih zahtjeva za financiranje programa Crvenog križa u iznosu 177.503,00 kn. Odnose se na potraživanja od Županije u iznosu 45.305,00 kn (za pružene usluge po programima pomoći u kući i pružanja usluga dnevnog boravka za starije osobe), od Grada u iznosu 35.000,00 kn (na temelju gradskog programa javnih potreba) i od neprofitne udruge u iznosu 97.198,00 kn (za realizaciju projekta "Ruka pomoći").

U okviru obveza na računu odgođeno priznavanje prihoda na dan 31. prosinca 2016. evidentirano je stanje u iznosu 7.288,00 kn, koje se odnosi na sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2012. Sredstva su utrošena u 2013. za rashode za zaposlene. Crveni križ nije za navedeni iznos umanjio odgođene prihode, a priznao prihode izvještajnog razdoblja.

U okviru socijalne samoposluge vode se evidencije o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći za potrebe izrade izvješća nadležnim institucijama. Ustrojena je pomoćna evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine, koja sadrži podatke o količinama, cijenama i vrijednostima ulaza i izlaza robe. Vrijednost humanitarne pomoći prikupljene u naravi procjenjuje povjerenstvo, osnovano na temelju odluke odbora Crvenog križa, a humanitarne pomoći, koju Crveni križ nabavlja iz prethodno primljenih novčanih donacija, utvrđuje se na temelju cijena iz računa dobavljača. Prema spomenutoj evidenciji za 2016. u socijalnu samoposlugu je zaprimljeno robe u vrijednosti 354.038,00 kn, a zalihe iz prethodne godine iznose 14.634,00 kn. Korisnicima je podijeljena roba u vrijednosti 351.440,00 kn, te zalihe koncem 2017. iznose 17.232,00 kn. Roba u vrijednosti 174.502,00 kn kupljena je u trgovačkim centrima i plaćena iz novčanih donacija, a roba procijenjene vrijednosti 179.536,00 kn prikupljena je u naravi u okviru humanitarnih akcija.

U 2015. od Ministarstva socijalne politike i mladih u novcu za rad socijalne samoposluge primljeno 194.100,00 kn. Sredstva su utrošena za nabavu kućanskih potrepština tijekom 2015. u iznosu 79.297,00 kn i tijekom 2016. u iznosu 114.803,00 kn. Nakon primitka računa dobavljača u glavnoj knjizi je evidentirano zatvaranje računa odgođenog priznavanja prihoda, a nije evidentiran primitak i utrošak robe na računu zaliha za preraspodjelu drugima te u trenutku utroška na računima prihoda i rashoda. Prikupljena pomoć u naravi putem humanitarnih akcija procijenjene vrijednosti 179.536,00 kn u glavnoj knjizi nije evidentirana, a trebala je biti evidentirana na računu zaliha za preraspodjelu drugima te u trenutku utroška na računima prihoda i rashoda. Stoga su prihodi i rashodi u glavnoj knjizi za 2016. evidentirani u manjim iznosima za 294.339,00 kn, a stanje zaliha, koje prema pomoćnoj evidenciji koncem 2016. iznosi 17.232,00 kn, nije evidentirano. Podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Odredbom članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), propisano je, između ostalog, da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti), rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Odredbom članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), propisano je da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika, propisano je da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti evidentiranje podataka o imovini u glavnoj knjizi, pomoćnim evidencijama odnosno sa stanjem utvrđenim godišnjim popisom. Nalaže evidentiranje cjelokupnih donacija na računima glavne knjige uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno ostvarenim rashodima te evidentiranje cjelokupnih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Financijski izvještaji

U financijskim izvještajima za 2016. prihodi su iskazani u iznosu 935.766,00 kn, rashodi u iznosu 990.671,00 kn, potraživanja u iznosu 27.109,00 kn i obveze u iznosu 97.714,00 kn na temelju podataka glavne knjige. Revizijom je utvrđeno da su prihodi i rashodi manje iskazani za 294.339,00 kn, potraživanja za 177.503,00 kn, a obveze u većem iznosu za 7.288,00 kn. Nabavna i otpisana vrijednost sitnog inventara su iskazane u manjem iznosu za 23.143,00 kn, a vrijednost zaliha za preraspodjelu drugima u iznosu 17.232,00 kn nije iskazana u financijskim izvještajima. Odredbom članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostaloga, da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda te imovine u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je do pogreški u evidentiranju imovine u poslovnim knjigama došlo zbog instaliranja novog programa inventara u knjigovodstveni program. Budući da to nije utjecalo na rezultat poslovanja, stanje u Bilanci točno je iskazano. Nesklad između stanja glavne knjige i pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine bit će otklonjen u 2018.*

Potraživanja od Županije, Grada i neprofitne udruge, koja nisu naplaćena u 2016. nisu bila evidentirana, zbog tumačenja da se prihodi od refundacija kod neprofitnih organizacija evidentiraju u vrijeme doznake sredstava. Potraživanje od Županije temelji se na sporazumu o financiranju programa pomoći starijim osobama, potraživanje od Grada gradskom programu javnih potreba u protupožarnoj zaštiti, civilnoj zaštiti i javnoj sigurnosti za 2016., a potraživanje od neprofitne udruge na projektu financiranom iz sredstava Europske unije, za što je prethodno trebalo dobiti odobrenje o iznosu prihvatljivih troškova. Navedena potraživanja su cijelosti naplaćena i evidentirana na računu prihoda za 2017.

Sredstva od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, primljena u 2012., a utrošena u 2013., evidentirana su naknadno umanjenjem odgođenih prihoda i priznanjem prihoda za 2017.

Crveni križ napominje da rad socijalne samoposluge prati u tu svrhu osnovana komisija, koja je obavila uvid u vođene evidencije te utvrdila da su ispravno vođene. Rad socijalne samoposluge obrazložen je u izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana koje je podneseno Odboru Crvenog križa.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije; Podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti opreme, prijevoznih sredstava i sitnog inventara evidentirani u glavnoj knjizi i u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine nisu usklađeni; Prema godišnjem popisu imovine i obveza za 2016., stanje imovine odgovara stanju u pomoćnim knjigama, osim imovine u vrijednosti 2.855,00 kn koja je isknjižena iz poslovnih knjiga; U glavnoj knjizi evidentirana je nabavna vrijednost opreme u iznosu 102.395,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 58.973,00 kn te ispravak vrijednosti spomenute imovine u iznosu 118.902,00 kn, što je više od iznosa evidentiranog u pomoćnoj knjizi za 22.700,00 kn; Nabavna vrijednost sitnog inventara evidentirana je u glavnoj knjizi u iznosu 19.113,00 kn, a u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 42.256,00 kn, što je više za 23.143,00 kn; Potraživanja su koncem 2016. evidentirana u iznosu 27.109,00 kn, a nisu evidentirana potraživanja na temelju zaključenih ugovora i sporazuma o financiranju programa Crvenog križa u iznosu 177.503,00 kn; U okviru obveza na računu odgođeno priznavanje prihoda na dan 31. prosinca 2016. evidentirano je stanje u iznosu 7.288,00 kn, koje se odnosi na sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2012.; Sredstva su utrošena u 2013. za rashode za zaposlene; Crveni križ nije za navedeni iznos umanjio odgođene prihode, a priznao prihode izvještajnog razdoblja; Na računu odgođeno priznavanje prihoda, evidentiran je primitak donacije u 2015. od Ministarstva socijalne politike i mladih u novcu za rad socijalne samoposluge u iznosu 194.100,00 kn; Sredstva su utrošena za nabavu kućanskih potrepština tijekom 2015. u iznosu 79.297,00 kn i tijekom 2016. u iznosu 114.803,00 kn, a nije evidentiran primitak i utrošak robe na računu zaliha za preraspodjelu drugima te u trenutku utroška na računima prihoda i rashoda; Pomoć u naravi, prikupljena putem humanitarnih akcija, procijenjene vrijednosti 179.536,00 kn, nije evidentirana na računu zaliha za preraspodjelu drugima niti u trenutku utroška na računima prihoda i rashoda; Prihodi i rashodi u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2016. evidentirani su u manjim iznosima za 294.339,00 kn, potraživanja koncem 2016. u manjem iznosu za 177.503,00 kn, obveze u većem iznosu za 7.288,00 kn, a vrijednost zaliha za preraspodjelu drugima u iznosu 17.232,00 kn nije iskazana. (točka 1. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Koprivničko-križevačke županije ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području Grada Križevaca i općina Gornja Rijeka, Kalnik, Sveti Ivan Žabno i Sveti Petar Orehovec. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 3 225 članova, od kojih su 1 714 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Đurđica Trbus. Koncem 2016. Crveni križ je imao jedanaest zaposlenika, od kojih je pet na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 935.766,00 kn, rashodi u iznosu 990.671,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 54.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 366.201,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 311.296,00 kn. Vrijednosno su značajniji drugi prihodi u iznosu 336.077,00 kn ili 35,9 % (od neprofitne udruge, iz proračuna Grada Križevaca i Županije te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, namijenjeni provedbi programa pomoći starijim osobama) i prihodi po posebnim propisima u iznosu 257.000,00 kn ili 27,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 660.841,00 kn ili 66,7 % i materijalni rashodi u iznosu 299.054,00 kn ili 30,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 27.109,00 kn. Za naplatu je dospjelo 2.715,00 kn, a nije dospjelo 24.394,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 97.714,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 10.680,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn je 350.637,00 kn. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, travanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	10
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/17-06/11
URBROJ: 613-14-18-7

Slavonski Brod, 17. travnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
NOVA GRADIŠKA ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Nova Gradiška (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 13. studenoga 2017. do 17. travnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Brodsko-posavske županije, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unapređenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprijeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Miroslava Kraljevića 6, Nova Gradiška. Crveni križ posjeduje vlastitu nekretninu koja se sastoji od jednokatne stambene zgrade i dvorišta površine 180 m².

Djeluje na području grada Nova Gradiška i općina Okučani, Stara Gradiška, Gornji Bogićevci, Dragalić, Cernik, Rešetari, Vrbje, Davor, Staro Petrovo Selo i Nova Kapela. Članovi Crvenog križa su poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je ukupno 1 181 člana, od kojih su 955 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, oblikuje doktrinu prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi, organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja. Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, program pomoć u kući), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu skupštine, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji rada, sistematizacija radnih mjesta i materijalnim pravima radnika. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela, imovina, financiranje. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabраних predstavnika-zastupnika. U siječnju 2013. imenovano je 25 zastupnika na mandatno razdoblje od četiri godine. Skupština se sastoji od 18 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, tri zastupnika dobrovoljnih davatelja krvi, tri aktiva mladih i jednog predstavnika za suradnju s udrugama.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2016. predsjednica je Marija Guberović. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše pet članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava i ima do tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Franjo Pavlović, ing. organizacije rada.

U travnju 2016., Ured državne uprave u Brodsko-posavskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Brodsko-posavskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Tijekom 2016. Crveni križ je imao sedam zaposlenika, od kojih je pet bilo u stalnom radnom odnosu, a dva na određeno vrijeme. Osam vanjskih suradnika je radilo na temelju zaključenih ugovora o djelu (tri na tečajevima prve pomoći, tri na programima zdravstvene kulture, dva suradnika na programu kućne njege). U aktivnosti Crvenog križa su se povremeno uključivala 24 volontera. U ožujku 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojio Odbor Crvenog križa u listopadu 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.012.800,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u veljači 2017. Izmjenama su prihodi planirani u iznosu 1.172.340,00 kn, rashodi u iznosu 1.079.312,00 kn te dio viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 93.028,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima od kojih su značajniji prihodi od redovite djelatnosti u iznosu 759.336,00 kn te prihodi iz proračuna (gradskog i lokalnih) u iznosu 263.289,00 kn. Značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 585.399,00 kn, donacije u iznosu 163.544,00 kn te ostale materijalne rashode u iznosu 90.912,00 kn. Program rada s opisnim aktivnostima za 2016, usvojio je Odbor Crvenog križa u listopadu 2015.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.173.581,00 kn, što je za 197.913,00 kn ili 20,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.241,00 kn ili 0,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	423.927,00	602.284,00	120,3
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	3.252,00	1.788,00	55,0
3.	Prihodi po posebnim propisima	254.208,00	263.289,00	103,6
4.	Prihodi od imovine	451,00	230,00	51,0
5.	Prihodi od donacija	281.011,00	284.850,00	101,4
6.	Drugi prihodi	12.819,00	21.140,00	164,9
	Ukupno	975.668,00	1.173.581,00	120,3

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 602.284,00 kn ili 51,3 %, prihodi od donacija u iznosu 284.850,00 kn ili 24,3 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 263.289,00 kn ili 22,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine, drugi prihodi) iznose 23.158,00 kn ili 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga su ostvareni u iznosu 602.284,00 kn. Odnose se na prihode od tečaja prve pomoći za vozače u iznosu 226.900,00 kn, prihode od Ministarstva socijalne politike i mladih za socijalni program pomoć u kući u iznosu 250.517,00 kn, dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 66.560,00 kn, programa - ovisnost u iznosu 40.307,00 kn te prihode od tečaja zaštite na radu u iznosu 18.000,00 kn.

Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni na temelju popunjene prijavnice i uplate na žiro račun. Prema odluci Odbora Crvenog križa, cijena tečaja prve pomoći za vozače je do veljače 2016. iznosila 450,00 kn, a od 1. veljače iznosi 550,00 kn po kandidatu.

Prihodi od programa pomoć u kući u iznosu 250.517,00 kn odnose se na pružanje socijalnih usluga u okviru usluga pomoći u kući (obavljanje kućanskih poslova u domu korisnika, obavljanje osobne higijene u domu korisnika, uređenje okućnice i tehnički poslovi u domu korisnika). Ministarstvo socijalne politike i mladih i Crveni križ kao pružatelj usluga su u svibnju 2014. zaključili Ugovor o pružanju socijalnih usluga, kojim su uređena prava, obveze i odgovornosti vezano za pružanje i financiranje usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb te tri dodatka ugovoru u razdoblju od prosinca 2014. do prosinca 2016. Ugovorene su aktivnosti koje se Crveni križ obvezuje provoditi u okviru usluga pomoći u kući, a Ministarstvo se obvezuje plaćati troškove provedenih aktivnosti u sljedećim iznosima: obavljanje kućanskih poslova u domu korisnika 36,78 kn po usluzi, održavanje osobne higijene u domu korisnika 36,78 kn po usluzi te za aktivnosti uređenja okućnice i tehnički poslovi u domu korisnika 36,78 kn po usluzi. Ako se usluge pružaju za više od 30,0 % korisnika koji žive u prometno izoliranim područjima u odnosu na područje najveće koncentracije korisnika kojima se usluga pruža, pri čemu je udaljenost između prometno izoliranih korisnika u odnosu na područje najveće koncentracije veća od jedan kilometar, utvrđen je dodatak za ugovorene usluge 18,39 kn po usluzi. Prema rješenjima nadležnog centra za socijalnu skrb, utvrđena je vrsta i opseg pojedine aktivnosti u okviru usluga pomoći u kući koja se korisnicima priznaje na teret Ministarstva socijalne politike i mladih. U skladu sa zaključenim ugovorom, za obavljene usluge Crveni križ dostavlja Ministarstvu socijalne politike i mladih uz mjesečne račune, izvješće o vrsti, broju i opsegu pojedine aktivnosti te polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku doznačenih sredstava.

Prihodi od Hrvatskog crvenog križa u iznosu 66.560,00 kn doznačeni su za plaćanje naknada po prikupljenoj dozi krvi. Ugovor o organiziranju i provođenju akcija dobrovoljnog davanja krvi zaključen je s Kliničkim bolničkim centrom Osijek. Odlukom Hrvatskog crvenog križa cijena doze krvi iznosi 65,00 kn. Tijekom 2016., organizirano je 16 akcija darivanja krvi i prikupljene su 1 024 doze krvi.

Prihodi u iznosu 40.307,00 kn su ostvareni na temelju ugovora kojeg su zaključili Ministarstvo zdravlja (u daljnjem tekstu: Davatelj) i Hrvatski Crveni križ (u daljnjem tekstu: Korisnik) o dodjeli financijske potpore za provedbu Programa politike smanjenja šteta zlouporabe droga (Harm reduction) u Zagrebu, Zadru i Novoj Gradišci. Ministarstvo financira ovaj program u okviru raspoloživih sredstava iz dijela prihoda od igara na sreću u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga za 2016. Ukupna vrijednost ugovorenih usluga iznosi 380.000,00 kn, a program se provodi od 1. srpnja 2016. do 1. srpnja 2017. Crveni križ je ispostavljao račune Hrvatskom crvenom križu uz koje su priložena mjesečna izvješća o radu i specifikacija troškova ostvarenih tijekom provođenja programa (isplatne liste za ugovore o djelu, režijski troškovi).

Prihodi od tečaja zaštite na radu su ostvareni u iznosu 18.000,00 kn na temelju popunjenih prijava na tečaj i ispostavljenih računa. Prema odluci Odbora Crvenog križa iz studenoga 2013., cijena tečaja i ispita iz prve pomoći za zaposlene prema programu zaštite na radu iznosi 600,00 kn. Odlukom iz travnja 2016., Udruženju frizera zbog većeg broja kandidata odobren je popust te cijena tečaja i ispita iznosi 300,00 kn po polazniku.

Prihodi od članarina u iznosu 1.788,00 kn, odnose se na članarine mladeži u iznosu 1.356,00 kn i članarine odraslih u iznosu 432,00 kn. Odlukom Skupštine Crvenog križa iz prosinca 2015. visina članarine za punoljetne poslovno sposobne osobe iznosi 12,00 kn, a za mlade Crvenog križa iznosi 6,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 263.289,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je određeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te Javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 284.850,00 kn. Vrijednosno su značajnije donacije od Ministarstva socijalne politike i mladih usmjerene osiguranju prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 88.430,00 kn i za projekt usmjeren borbi protiv siromaštva i socijalne isključenosti (osiguranje osnovnih životnih potrepština za socijalno ugrožene obitelji) u iznosu 68.622,00 kn. Tijekom 2016. Crveni križ je provodio Projekt za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji. U svibnju 2015. je s Ministarstvom socijalne politike i mladih zaključio ugovor o financijskoj potpori projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključivosti u okviru raspoloživih sredstava državnog proračuna za 2015. Ugovoreno je da se Ministarstvo obvezuje financirati projekt, a Crveni križ obvezuje provoditi projekt u suradnji s jedanaest osnovnih škola kao partnerima u razdoblju od 1. svibnja 2015. najduže do završetka nastavne godine 2015/2016, ovisno o raspoloživim sredstvima. Crveni križ se obvezao osigurati suradnju partnera (osnovnih škola) s Ministarstvom koja se sastoji u obvezi da obrazac za specifikaciju financiranih obroka dostavlja ministarstvu najkasnije do 5. u mjesecu za prethodni mjesec. Također, Crveni križ je obavezan Ministarstvu dostavljati pisani zahtjev za isplatu sredstava financijske potpore najkasnije do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, na temelju podataka koje mu mjesečno dostavljaju partneri. Projektom je obuhvaćeno ukupno 270 korisnika, učenika jedanaest osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa: grada Nova Gradiška i deset općina.

Ostale donacije se odnose na naknadu Crvenog križa Brodsko-posavske županije (za režijske troškove i obavljanje poslova županijskog društva Crvenog križa) u iznosu 42.668,00 kn, nabavu uređaja (defibrilator, agregat, metalni ormarić, torbica) u iznosu 32.312,00 kn, sudjelovanje u troškovima programa Humanitarni paket za Slavoniju 2 u iznosu 10.000,00 kn, prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 28.852,00 kn, donacije građana, pravnih osoba, općinskog proračuna u iznosu 7.666,00 kn te donaciju Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za prognaničko naselje (dostava paketa osnovnih prehrambenih namirnica) u iznosu 6.300,00 kn. Hrvatski Crveni križ Društvo Crvenog križa Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu : Županijsko društvo) je u skladu sa zaključkom Glavnog odbora Hrvatskog crvenog križa iz svibnja 2016. donio odluku o odobravanju naknade Crvenom križu.

Naknada je odobrena u visini 20,0 % prihoda Županijskog društva za režijske troškove (struja, voda, grijanje, telefon) s obzirom da je sjedište Županijskog društva na adresi Crvenog križa, a ravnatelj Crvenog križa obavlja poslove ravnatelja Županijskog društva volonterski.

Drugi prihodi u iznosu 21.140,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskog crvenog križa za pokriće troškova volontera (dnevnice, gorivo, džeparac) u izbjegličkom kampu u Slavonskom Brodu te nabavu odjeće i obuće migrantima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.082.744,00 kn, što je za 104.5714,00 kn ili 10,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 3.432,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	512.520,00	558.883,00	109,0
2.	Materijalni rashodi	277.589,00	332.994,00	120,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	29.780,00	26.516,00	89,0
2.2.	Naknade volonterima	10.804,00	13.049,00	120,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	73.086,00	103.175,00	141,2
2.4.	Rashodi za usluge	54.428,00	47.486,00	87,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	47.194,00	50.933,00	107,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	62.297,00	91.835,00	147,4
3.	Rashodi amortizacije	16.829,00	22.655,00	134,6
4.	Financijski rashodi	3.156,00	4.391,00	139,1
5.	Donacije	168.003,00	163.544,00	97,3
6.	Drugi rashodi	76,00	277,00	364,5
	Ukupno	978.173,00	1.082.744,00	110,7
	Višak prihoda	0,00	90.837,00	-
	Manjak prihoda	2.505,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 558.883,00 kn ili 51,6 % i materijalni rashodi u iznosu 332.994,00 kn ili 30,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 190.867,00 kn i čine 17,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa za 30.089,00 kn ili 41,2 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 558.883,00 kn, od čega se 448.971,00 kn odnosi na plaće, 77.981,00 kn na doprinose na plaće, a 31.931,00 kn na ostale rashode za zaposlene. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.754,27 kn (neto 3.003,42 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 11.662,00 kn (neto 9.321,65 kn). Plaće su obračunavane i isplaćivane na temelju odredbi Pravilnika o radu, Pravilnika o organizaciji rada, sistematizacija radnih mjesta i materijalnim pravima radnika, odluka Odbora crvenog križa te ugovora o radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 332.994,00 kn, a odnose se na naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 103.175,00 kn, druge rashode u iznosu 91.835,00 kn (premije osiguranja 7.056,00 kn, reprezentacija 6.100,00 kn i drugo 78.679,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 50.933,00 kn, rashode za usluge u iznosu 47.486,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 26.516,00 kn (službena putovanja 1.951,00 kn i prijevoz 24.565,00 kn) te naknade volonterima u iznosu 13.049,00 kn. Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvareni u iznosu 103.175,00 kn odnose se na isplaćene naknade na temelju zaključenih ugovora o djelu. Ugovori o djelu zaključivani su za provođenje tečaja prve pomoći za vozače motornih vozila (28 ugovora), tečaja prve pomoći u okviru zaštite na radu (tri ugovora), rad u programu kućne njege (13 ugovora), te rad u programu Harm reduction, programu politike smanjenja šteta zlouporabe droga (24 ugovora). Ukupno je tijekom 2016. zaključeno 68 ugovora o djelu. Na isplaćene naknade po ugovorima o djelu obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 163.544,00 kn. Odnose se na rashode po Projektu za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 88.430,00 kn, pomoći u humanitarnim paketima hrane socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 68.590,00 kn, pomoć u humanitarnim paketima hrane za socijalno ugrožene iz BIH smještene u prognaničkom naselju Kovačevac u iznosu 5.996,00 kn te poklon pakete povodom Svetog Nikole za djecu s posebnim potrebama u iznosu 528,00 kn. Korisnici humanitarne pomoći su osobe u potrebi (prihodi u obitelji po osobi ne prelaze 1.500,00 kn) starije od 65 godina ili mlađe od 15 godina, osobe koje boluju od kronične bolesti te ostale ugrožene osobe. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se distribuira u skladištu Crvenog križa te na distribucijskim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i distribucija humanitarne pomoći obavlja zaposlenik Crvenog križa, pomoćni financijsko računovodstveni djelatnik, voditelj humanitarne pomoći, referent dobrovoljnog davanja krvi i prve pomoći, kojemu po potrebi pomažu volonteri.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 90.837,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 164.365,00 kn (manjak prihoda iz 2015. u iznosu 2.505,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 166.870,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 255.202,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.212.116,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	603.714,00	609.931,00	101,0
2.	Financijska imovina	356.260,00	374.136,00	105,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	295.500,00	272.298,00	92,1
2.2.	Potraživanja za prihode	60.760,00	66.220,00	109,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	35.618,00	-
	Ukupno imovina	959.974,00	984.067,00	102,5
3.	Obveze	155.788,00	89.043,00	57,2
3.1.	Obveze za rashode	56.569,00	64.043,00	113,2
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	99.219,00	25.000,00	25,2
4.	Vlastiti izvori	804.186,00	895.024,00	111,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	959.974,00	984.067,00	102,5

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 555.710,00 kn (poslovna zgrada i garaža), postrojenja i opremu u iznosu 41.621,00 kn te prijevozna sredstva u iznosu 12.600,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 66.220,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 26.805,00 kn ili 40,5 %. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.460,00 kn ili 9,0 %. Odnose se na potraživanja od Hrvatskog crvenog križa u iznosu 26.205,00 kn za troškove prikupljanja krvi i program ovisnosti o drogama i potraživanja od dva frizerska salona u iznosu 600,00 kn za tečaj zaštite na radu. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 26.205,00 kn ili 97,8 % dospjelih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 35.618,00 kn se odnose na potraživanja od Društva Crvenog križa Brodsko-posavske županije (naknada za rad 25.618,00 kn, obračun naknade za podjelu humanitarnih paketa 10.000,00 kn).

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 89.043,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na obveze koncem 2015. manje su za 66.745,00 kn ili 42,8 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 64.043,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 25.000,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 64.043,00 kn odnose se na obveze za radnike u iznosu 48.075,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 12.183,00 kn, obveze temeljem ugovora o djelu u iznosu 3.785,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su u cijelosti.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 25.000,00 kn odnosi se na pogrešno doznačena sredstva (trebalo doznačiti HCK Zagreb), a sredstva su vraćena u 2017.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u listopadu 2015.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Posebne obaveze izvršava u situacijama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i katastrofa i epidemija s posljedicama masovnih stradanja ljudi. Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća humanitarne programe u lokalnoj zajednici (pomoć osobama u stanju socijalne ugroženosti, pomoć osobama s invaliditetom, pomoć djeci u potrebi, školski obrok za osnovnoškolsku djecu iz socijalno ugroženih obitelji), socijalni programi (pomoć i njega u kući, pomoć starim i nemoćnim, pomoć upoznavanja s opasnošću od mina, ostale socijalne aktivnosti), službu traženja, zdravstvene aktivnosti (dobrovoljno darivanje krvi, prva pomoć, zdravstveni odgoj usmjeren na samozaštitu i očuvanje zdravlja, prevencija i suzbijanje ovisnosti o drogama), druge poslove i aktivnosti. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada odnose se na sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vlastite prihode (članarine, tečaj prve pomoći, ugovoreni programi, humanitarne sabirne akcije), prihodi od programa pomoć i njega u kući i obrok u školi za osnovnoškolsku djecu iz socijalno ugroženih obitelji i drugih izvora predviđenih Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada odnose se na sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina, prihode od redovite djelatnosti (tečaj prve pomoći, program kućne njege, školski obroci za osnovnoškolsku djecu, humanitarne sabirne akcije) i drugih izvora predviđenim Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu.

Izvješće o izvršenju programa rada i financijsko izvješće za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u listopadu 2017. Prema podacima iz Izvješća o radu, Crveni križ je tijekom 2016. prosječno skrbio za 6 057 korisnika najvećim dijelom u podjeli voća (jabuka). Tijekom 2016. od Hrvatskog Crvenog križa, pojedinih institucija, obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava i građana prikupljeno je i podijeljeno 86 936 kilograma jabuka, 39 598 kilograma mandarina, 5 500 kilograma rabljene odjeće i obuće, 478 kilograma hrane, 127 setova za higijenu, 70 paketa pelena, jedanaest hodalica, osam invalidskih kolica, šest komada štaka. U suradnji s Ministarstvom regionalnog razvoja, za socijalno ugrožene iz Bosne i Hercegovine, smješteni u prognaničkom naselju Kovačevac, nabavljeno je i podijeljeno 12 paketa hrane. Vrijednost jednog paketa je 500,00 kn. U humanitarnim akcijama i izravno, prikupljene su donacije od građana u iznosu 32.265,00 kn. Projektom besplatnih obroka za svu osnovnoškolsku djecu iz socijalno ugroženih obitelji obuhvaćeno je 270 djece (obroka), svaki dan za vrijeme trajanja nastave. Crveni križ se obvezao osigurati suradnju osnovnih škola s Ministarstvom, koja se sastoji u obvezi da obrazac za specifikaciju financiranih obroka dostavlja Ministarstvu najkasnije do 5. u mjesecu za prethodni mjesec. Također, Crveni križ je obavezan Ministarstvu dostavljati pisani zahtjev za isplatu sredstava financijske potpore najkasnije do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, na temelju podataka koje mu mjesečno dostavljaju osnovne škole. Prema podacima službe traženja, službeno je otvorenih postupaka traženja nestalih osoba 1 692 i 417 zahtjeva traženja posmrtnih ostataka za osobe nestalih tijekom Domovinskog rata. Navedeni broj traženja je usklađen s Međunarodnim odborom Crvenog križa i Upravom za zatočene i nestale Republike Hrvatske. Tijekom godine, zaprimljena su dva slučaja za pronalaženje nestalih osoba, a broj okončanih zahtjeva je tri. Broj otvorenih, aktivnih traženja koncem 2016. je 72 nestalih.

Tijekom 2016., u cilju zaštite zdravlja organizirano je mjerenje tlaka i šećera za građane, nastavljen je rad savjetovaništa za ovisnost, organizirana su predavanja u školama na temu ovisnost o drogama, alkoholu, pušenju, video igrama, društvenim mrežama i drugim ovisnostima, podijeljeno je 1 000 komada promotivnog materijala. U sklopu zdravstveno-odgojnog rada u osnovnim i srednjim školama organizirana su predavanja za razne aktivnosti i to: prevencija ovisnosti, prevencija AIDS-a i hepatitisa, prevencija tuberkuloze, zdravstveno prosvjećivanje. Zdravstvenim programima je obuhvaćeno 2 783 građana. U 2016. je organizirano 16 akcija dobrovoljnog darivanja krvi, a prikupljeno je 1 024 doza krvi. Nadalje, prema izvješću, održana su 34 tečaja prve pomoći za vozače, šest tečaja zaštite na radu, jedanaest tečaja za mladež Crvenog križa u osnovnim i srednjim školama, četiri tečaja prve pomoći za građanstvo, dva tečaja za prosvjetne radnike te jedan tečaj prve pomoći za stožer za zaštitu i spašavanje. Ovim aktivnostima je obuhvaćeno 830 osoba. Kroz program Pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama obuhvaćen je 31 korisnik, a ostvareno je 2 112 posjeta, odrađeno 4 669 sati i izvršene 12 552 usluge korisnicima. Također, tijekom 2016. provedene su aktivnosti na motiviranju mladih za što aktivnije sudjelovanje u aktivnostima Crvenog križa, a glavna područja djelovanja su bila: program Humane vrednote, širenje znanja o pokretu Crvenog križa i Hrvatskom Crvenom križu, zdravstveni program, pomoć zajednici, ekipe mladeži Crvenog križa.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, Program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000., planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na računovodstveno poslovanje i rashode.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijskim planom prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana za neprofitne organizacije
- evidencija o korištenju službenih vozila se vodi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- analitičke knjigovodstvene evidencije sitnog inventara u uporabi i zaliha za preraspodjelu drugima nisu ustrojene, odnosno nije vođena pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine (za sitan inventar) i knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine
- pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije
- obračun potrošnje goriva po prijašnjem kilometru za službena vozila se ne obavlja.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na planiranje, poslovne knjige, popis imovine i obveza te evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

- Planiranje

Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojio Odbor Crvenog križa u listopadu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.012.800,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 1.172.340,00 kn, rashodi u iznosu 1.079.312,00 kn te je planiran dio viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 93.028,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u veljači 2017., a trebalo je donijeti najkasnije do konca prosinca 2016. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune financijskog plana donijeti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha za preraspodjelu drugima, odnosno nije vođena pomoćna knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (vrijednost primljene robe za preraspodjelu drugima iznosi 508.135,00 kn, vrijednost raspodijeljene robe iznosi 500.805,00 kn, a vrijednost zaliha koncem godine nije utvrđena). Prema odredbama članaka 14. i 15. 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. Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 2.778,00 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. Ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 78.679,00 kn evidentirani su prema programima (tečaj prve pomoći 29.376,00 kn, program pomoći u kući 15.932,00 kn, akcije dobrovoljnog darivanja krvi 15.326,00 kn, akcija solidarnosti 6.263,00 kn, rad mladeži crvenog križa 5.333,00 kn, humanitarna pomoć 4.364,00 kn, rashodi za volontere 924,00 kn, sabirna akcija 560,00 kn te ostalo 601,00 kn). Navedeni rashodi se najvećim dijelom odnose na nabavu roba i usluga te ih je trebalo evidentirati prema vrsti rashoda u okviru rashoda za materijal, usluge, druge nespomenute rashode.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. istoga Pravilnika, 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.

U okviru rashoda za energiju iskazani su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu 15.357,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju računa za kupnju goriva. Crveni križ raspolaže s tri službena vozila. Za korištenje vozila je ispunjavan putni radni list u kojem je upisivana relacija, broj prijeđenih kilometara, troškovi goriva i cestarine. Obračun potrošnje goriva prema prijeđenim kilometrima nije obavljen zbog čega se ne može potvrditi da rashodi za gorivo odgovaraju stvarnim troškovima prema prijeđenim kilometrima. Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, uz druge propisane pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju zaliha za preraspodjelu drugima, rashode evidentirati na propisanim računima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se obavljati obračun potrošnje goriva prema prijeđenom kilometru kako bi se moglo pratiti opravdanost potrošnje goriva.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. je obavljen. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina, sitan inventar, humanitarna pomoć, novac na žiro računu i blagajni, obveze i potraživanja. Popisne liste dugotrajne imovine, sitnog inventara i humanitarne pomoći sadrže naziv i naturalne pokazatelje, a ne sadrže novčane pokazatelje. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. U skladu s odredbom članka 21. istoga Zakona, zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuju o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovinu te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prema Izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći, Crveni križ je u 2016. proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje.

Prema spomenutom izvješću, tijekom 2016. prikupljena je humanitarna pomoć (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) u vrijednosti 508.135,00 kn, a podijeljeno je humanitarne pomoći u vrijednosti 500.805,00 kn. Crveni križ vodi pomoćne evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći i podijeljenoj humanitarnoj pomoći (skladišne kartice, primke i izdatnice u kojima se upisuju podaci o donatorima, korisnicima te vrsti i količini pomoći). Podaci o vrijednosti prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći izračunavaju se koncem godine za potrebe izrade izvješća nadležnim institucijama. Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora koja je priložena prilikom dostavljanja humanitarne pomoći. Skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine. Koncem 2016. obavljen je popis zaliha humanitarne pomoći kojim je utvrđena količina a nije utvrđena vrijednost zaliha humanitarne pomoći za preraspodjelu drugima. Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Isto tako, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija. U skladu s naprijed navedenim odredbama Pravilnika, prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016. u vrijednosti 508.135,00 kn, trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u vrijednosti 500.805,00 kn, trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima za 2016. iskazati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

Državni ured za reviziju nalaže primljenu humanitarnu pomoć (hrana, odjeća, higijenske potrepštine, novac) namijenjenu drugima evidentirati u okviru zaliha za preraspodjelu drugima/novčanih sredstava i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava, kako je to propisano odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Crveni križ je prihvatio činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da će ubuduće izmjene i dopune financijskog plana donijeti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Navodi da će ustrojiti analitičku evidenciju za preraspodjelu drugima, rashode evidentirati na propisanim računima te obračunavati potrošnju goriva prema prijeđenom kilometru. Nadalje, navodi da će popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a skladišno poslovanje ustrojiti na načina da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te stanju zaliha na kraju godine po vrsti, količini i vrijednosti.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.082.744,00 kn, što je za 104.5714,00 kn ili 10,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 558.883,00 kn ili 51,6 % i materijalni rashodi u iznosu 332.994,00 kn ili 30,8 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, naknade troškova zaposlenima te rashode za plaćene troškove tečaja vanjskim suradnicima.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 558.883,00 kn, od čega se 448.971,00 kn odnosi na plaće, 77.981,00 kn na doprinose na plaće, a 31.931,00 kn na ostale rashode za zaposlene. Rashodi za plaće u iznosu 448.971,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće tri stalno zaposlena djelatnika stručne službe Crvenog križa u iznosu 322.991,00 kn te četiri djelatnika (dva na neodređeno i dva na određeno vrijeme) zaposlena na provođenju programa pomoći u kući u iznosu 125.980,00 kn.

Plaće stalno zaposlenih djelatnika u stručnoj službi Crvenog križa su obračunavane i isplaćivane na temelju odredbi Pravilnika o radu, Pravilnika o organizaciji rada, sistematizacija radnih mjesta i materijalnim pravima radnika te ugovora o radu.

Plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće i dodataka na plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i pripadajućeg koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Revizijom je utvrđeno da za dva djelatnika plaće nisu obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji rada, sistematizacija radnih mjesta i materijalnim pravima radnika. Kod obračuna plaće primijenjen je koeficijent 2,5, a spomenutim Pravilnikom je za radna mjesta na koja su raspoređeni utvrđen koeficijent složenosti poslova 2,4. Zbog navedenoga su bruto plaće za dva djelatnika obračunane više od 273,00 kn do 328,00 kn mjesečno.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji rada, sistematizacija radnih mjesta i materijalnim pravima radnika.

- Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu 26.516,00 kn. Odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 1.951,00 kn, naknade troškova prijevoza za zaposlene na programu pomoći u kući u iznosu 6.198,00 kn, naknadu za odvojeni život od obitelji u iznosu 17.314,00 kn te ostale naknade zaposlenima u iznosu 1.053,00 kn.

Naknade za odvojeni život od obitelji isplaćene su ravnatelju Crvenog križa u iznosu 17.314,00 kn. Odbor crvenog križa je u listopadu 2011. donio odluku kojom se ravnatelju priznaje pravo na naknadu za odvojeni život od obitelji koja živi u Velikoj Gorici. Navedeno je da će se visina naknade odrediti prema važećim zakonima i drugim propisima i u skladu s Pravilnikom o radu.

Pravilnikom o organizaciji rada, sistematizaciji radnih mjesta i materijalnim pravima radnika donesenim u lipnju 2015., a koji je važio tijekom 2016. utvrđeno je slijedeće: ako zaposlenik obavlja poslove i zadatke za društvo izvan mjesta svog stalnog prebivališta, ako je razdvojen od obitelji, ali i izvan sjedišta poslodavca, ostvarit će pravo na naknadu za odvojeni život od obitelji u iznosu koji poslodavac po poreznim propisima može isplatiti kao neoporeziv. Naknada je isplaćivana prema broju dana u mjestu rada, a visina naknade za dan je određena na način da je neoporezivi mjesečni iznos naknade (1.600,00 kn) podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje. Uvidom u dokumentaciju (ugovor o radu iz listopada 2002., kartica poreza na dohodak od nesamostalnog rada - obrazac PK) utvrđeno je da je kao mjesto stalnog prebivališta ravnatelja navedena Nova Gradiška gdje je i sjedište poslodavca, Crvenog križa te prema unutarnjem aktu (Pravilnik o organizaciji rada, sistematizaciji radnih mjesta i materijalnim pravima radnika) nije bilo osnove za isplatu naknade ravnatelju za odvojeni život od obitelji.

Rashodi za ostale naknade zaposlenima u iznosu 1.053,00 kn odnose se na plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za jednu zaposlenu djelatnicu. Na plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za zaposlenu djelatnicu Crveni križ nije obračunao i uplatio propisane poreze i doprinose. Prema odredbi članka 11. stavak 1. točka 6. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), primicima po osnovi nesamostalnog rada, između ostaloga, smatraju se i premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Skreće se pozornost da je u siječnju 2017. stupio na snagu novi Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16), a u veljači 2017. je stupio na snagu novi Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17), koji na jednak način reguliraju pitanja vezana za primitke po osnovi nesamostalnog rada.

Državni ured za reviziju nalaže preispitati opravdanost isplate naknade za odvojeni život od obitelji i dopunsko zdravstveno osiguranje, s obzirom da nisu u funkciji obavljanja djelatnosti. Nalaže se obračun i uplatu pripadajućih poreza i doprinosa na isplaćene premije osiguranja koje se u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada.

- Rashodi za plaćene troškove tečaja vanjskim suradnicima

U okviru ostalih nespomenutih materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za troškove tečaja za četiri vanjska suradnika, doktora medicine za osposobljavanje za predavača predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 5.000,00 kn. Cijena tečaja po jednom polazniku je iznosila 1.250,00 kn, a Crveni križ je za jednog polaznika platio troškove tečaja u veljači 2016. te za tri polaznika u travnju 2016. Prema zapisniku sa sjednice Odbora Crvenog križa iz travnja 2016. Odbor je donio odluku da trošak tečaja za osposobljavanje liječnika predavača predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći snosi Crveni križ. Na plaćene troškove tečaja za četiri vanjska suradnika Crveni križ nije obračunao i platio propisane poreze i doprinose. Plaćeni troškovi tečaja osobama koje nisu zaposleni u Crvenom križu predstavljaju primitke tih osoba koji se u skladu s odredbama članka 5. stavak 2. Zakona o porezu na dohodak i članka 4. stavak 1. Pravilnika o porezu na dohodak smatraju drugim dohotkom koji podliježe obvezi plaćanja propisanih doprinosa i poreza.

Državni ured za reviziju nalaže na plaćene troškove tečaja osobama koje nisu zaposleni u Crvenom križu obračunati i uplatiti pripadajuće doprinose i poreze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

- 3.2. *U vezi isplate plaća za dva djelatnika, kada je primijenjen koeficijent 2,5, a Pravilnikom o organizaciji rada, sistematizaciji radnih mjesta i materijalnim pravima radnika za radna mjesta na koja su raspoređeni utvrđen koeficijent složenosti poslova 2,4, Crveni križ u očitovanju navodi da je izmijenjen spomenuti Pravilnik te da se plaće u 2018. isplaćuju u skladu s Pravilnikom. U vezi s isplatom naknade za odvojeni život ravnatelju, Crveni križ navodi da ravnatelj od 28. ožujka 2018. ima prijavljeno prebivalište u Velikoj Gorici gdje mu živi obitelj te da će preispitati opravdanost isplate naknade za odvojeni život od obitelji i plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za jednu zaposlenu djelatnicu. Također navodi da će na plaćene troškove tečaja osobama koje nisu zaposleni u Crvenom križu obračunati i uplatiti pripadajuće doprinose i poreze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 239.265,00 kn (prema knjizi ulaznih računa). Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka.

Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi nije donesen.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se između ostalog uređuju područja u vezi plana nabave i registra ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se donošenje unutarnjeg akta za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

- 4.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će donijeti i objaviti Plan nabave. Navodi da je u vezi donošenja Plana nabave zatražena stručna pomoć Hrvatskog crvenog križa.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojio Odbor Crvenog križa u listopadu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.012.800,00 kn; Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 1.172.340,00 kn, rashodi u iznosu 1.079.312,00 kn te je planiran dio viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 93.028,00 kn; Izmjene financijskog plana su donesene u veljači 2017, a trebalo je donijeti najkasnije do konca prosinca 2016.; Analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha za preraspodjelu drugima nisu ustrojene, odnosno nije vođena pomoćna knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine; Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije (rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 2.778,00 kn, ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 78.679,00 kn); Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. je obuhvaćena dugotrajna imovina, sitan inventar, humanitarna pomoć, novac na žiro računu i blagajni, obveze i potraživanja; Popisne liste dugotrajne imovine sitnog inventara i humanitarne pomoći sadrže naziv i prirodne pokazatelje, a ne sadrže novčane pokazatelje te nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom; Crveni križ je tijekom 2016. proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje; Skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine; Koncem 2016. obavljen je popis zaliha humanitarne pomoći kojim je utvrđena količina, a nije utvrđena vrijednost zaliha humanitarne pomoći za preraspodjelu drugima; Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima; Zbog navedenoga su prihodi od donacija i rashodi za donacije za 500.805,00 kn manje evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2016. (točka 2. Nalaza)

- za dva djelatnika plaće nisu obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji rada, sistematizacija radnih mjesta i materijalnim pravima radnika; Kod obračuna plaće primijenjen je koeficijent 2,5, a spomenutim Pravilnikom je za radna mjesta na koja su raspoređeni utvrđen koeficijent složenosti poslova 2,4; Zbog navedenoga su bruto plaće za dva djelatnika obračunane više od 273,00 kn do 328,00 kn mjesečno;

Ravnatelju Crvenog križa je isplaćena naknada za odvojeni život od obitelji u iznosu 17.314,00 kn; Pravilnikom o organizaciji rada, sistematizaciji radnih mjesta i materijalnim pravima radnika donesenim u lipnju 2015., a koji je važio tijekom 2016. utvrđeno je da će zaposlenik ostvariti pravo na naknadu za odvojeni život od obitelji u iznosu koji poslodavac po poreznim propisima može isplatiti kao neoporeziv ako obavlja poslove i zadatke za društvo izvan mjesta svog stalnog prebivališta, ako je razdvojen od obitelji, ali i izvan sjedišta poslodavca; Prema ugovoru o radu iz listopada 2002. te podacima iz kartice poreza na dohodak od nesamostalnog rada (obrazac PK) utvrđeno je da je kao mjesto stalnog prebivališta ravnatelja navedena Nova Gradiška gdje je i sjedište poslodavca, Crvenog križa te prema unutarnjem aktu nije bilo osnove za isplatu naknade ravnatelju za odvojeni život od obitelji; Na plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za zaposlenu djelatnicu u iznosu 1.053,00 kn nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi;

Za četiri vanjska suradnika (doktora medicine) su plaćeni troškovi osposobljavanja za predavača predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 5.000,00 kn; Na plaćene troškove tečaja Crveni križ nije obračunao i uplatio propisane poreze i doprinose (točka 3. Nalaza)

- Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. ni unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Brodsko-posavske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Nova Gradiška i deset općina. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 1 181 člana, od kojih su 955 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Franjo Pavlović, ing. organizacije rada. Koncem 2016. Crveni križ je imao sedam zaposlenika, od kojih je pet bilo u stalnom radnom odnosu, a dva na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 1.173.581,00 kn, rashodi u iznosu 1.082.744,00 kn te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu 90.837,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 164.365,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 255.202,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 602.284,00 kn ili 51,3 %, prihodi od donacija u iznosu 284.850,00 kn ili 24,3 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 263.289,00 kn ili 22,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 558.883,00 kn ili 51,6 % i materijalni rashodi u iznosu 332.994,00 kn ili 30,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 66.220,00 kn, od čega se na dospelja potraživanja odnosi 26.805,00 kn ili 40,5 %. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 26.205,00 kn ili 97,8 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 89.043,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 64.043,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 25.000,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 64.043,00 kn odnose se na obveze za radnike u iznosu 48.075,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 12.183,00 kn, obveze temeljem ugovora o djelu u iznosu 3.785,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u cijelosti. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
OPATIJA

Rijeka, travanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	10
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/17-06/18
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 23. travnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
OPATIJA ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Opatija (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 18. prosinca 2017. do 23. travnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Joakima Rakovca 15, Opatija. Crveni križ je od Grada Opatije 2004. dobio na korištenje (bez naknade) poslovni prostor površine 218,55 m² koji se sastoji od skladišnog i kancelarijskog prostora. Isto tako, u studenom 2017. Grad Opatija je dao na korištenje bez naknade Crvenom križu dodatni prostor na prvom katu zgrade u Radničkoj ulici 1 u Opatiji površine 47 m² za smještaj tekstilnih donacija.

Crveni križ djeluje na području Grada Opatije i tri općine: Matulji, Lovran i Mošćenička Draga, na kojem području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa (aktivni) bez pravne osobnosti. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasnici članovi. Koncem 2016. imao je 438 članova, od kojih su 271 dobrovoljni davatelji krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi spašavanje života na vodi i ekološku zaštitu priobalja te tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također, ustrojava, obučava i oprema ekipe za akcije pomoći u zemlji i inozemstvu u slučaju prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, epidemija te oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, radi na prevenciji i edukaciji o sprječavanju nesreća u prometu, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim zapisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, program pomoći u kući i drugo), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu skupštine, Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova u Crvenom križu. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, javnost rada, članstvo, unutarnji nadzor, pokroviteljstvo, tijela, imovina i financiranje, rješavanje sporova i sukob interesa, prestanak rada te postupak likvidacije i likvidator. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i dopredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U prosincu 2016. imenovano je 13 zastupnika iz gradskog i općinskih aktiva Crvenog križa, dva zastupnika dobrovoljnih davatelja krvi, jedan zastupnik Kluba mladih, jedan zastupnik Kluba 60+, jedan zastupnik Kluba 100 kapi te jedan zastupnik potpornih (pomažućih) članova. Mandat zastupnika traje četiri godine s mogućnošću ponovnog izbora.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva dopredsjednika. Do sredine prosinca 2016. predsjednik skupštine je bio prof. dr. sc. Viktor Peršić, dr. med., kada je održana izborna skupština na kojoj je za predsjednicu skupštine izabrana mr. sc. Sonja Bačić Požgaj, dr. med. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše devet članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava i ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa te rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. ravnateljica je bila Gordana Grgurina, socijalna radnica, a od 1. siječnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je mr. sc. Đana Pahor, dr. med.

U listopadu 2016., Ured državne uprave u Primorsko-goranskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Primorsko-goranskoj županiji je u ožujku 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao jedanaest zaposlenika, od kojih sedam na određeno vrijeme.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 137 volontera. Volonterima su izdane knjižice o volontiranju, a prema njihovim zahtjevima i potvrde o volontiranju.

Planiranje

Crveni križ je u prosincu 2015. donio Plan i program rada za 2016. te Financijski plan za 2016. Financijskim planom za 2016., planirani su prihodi u iznosu 1.407.456,00 kn, rashodi u iznosu 1.406.534,00 kn te višak prihoda u iznosu 922,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 672.600,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 664.118,00 kn, prihode od donacija (jedinice lokalne samouprave, pravne i fizičke osobe) u iznosu 50.149,00 kn, prihode od članarina u iznosu 7.194,00 kn i druge prihode u iznosu 13.395,00 kn. Planirani rashodi se odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 948.919,00 kn, materijalne rashode u iznosu 361.016,00 kn, rashode za donacije u iznosu 26.340,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 70.259,00 kn.

Planom i programom rada za 2016. su utvrđeni ciljevi Crvenog križa, koji će se ostvarivati provođenjem aktivnosti u sljedećim programskim područjima: dobrovoljno davalatstvo krvi, socijalni programi, služba traženja, briga o starijim osobama, rad s mladeži Crvenog križa, zdravstvena preventiva i prva pomoć. Godišnji program rada ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih programa.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.602.340,00 kn, što je za 138.262,00 kn ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 194.884,00 kn ili 13,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	650.029,00	693.018,00	106,6
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	6.414,00	7.141,00	111,3
3.	Prihodi po posebnim propisima	634.177,00	632.930,00	99,8
4.	Prihodi od imovine	564,00	255,00	45,2
5.	Prihodi od donacija	160.528,00	126.348,00	78,7
6.	Drugi prihodi	12.366,00	142.648,00	1 153,6
	Ukupno	1.464.078,00	1.602.340,00	109,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 693.018,00 kn ili 43,3 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 632.930,00 kn ili 39,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine, donacija i drugi prihodi) su ostvareni u iznosu 276.392,00 kn ili 17,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 130.282,00 kn zbog zapošljavanja tri geronto domaćice na određeno vrijeme prema Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2016.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 693.018,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose se na prihode ostvarene od jedinica lokane i područne (regionalne) samouprave za provođenje programa Pomoć i njega u kući u iznosu 231.068,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih (dalje u tekstu: Ministarstvo) za provođenje navedenog Programa u iznosu 181.086,00 kn, Grada Opatije za provođenje programa Kluba 60+ (klub starijih osoba) u iznosu 163.277,00 kn, pružanja usluga pomoći i njege u kući korisnicima koji uslugu plaćaju sami na temelju izdanog računa i obavljene usluge u iznosu 55.525,00 kn i dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 35.295,00 kn.

Prihodi od jedinica lokane i područne (regionalne) samouprave ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju i suradnji u 2016. s tri jedinice lokane samouprave kojima su ugovorena sredstva za provođenje Programa pomoći i njege u kući.

Ministarstvo i Crveni križ kao pružatelj usluga Programa pomoći u kući su u svibnju 2014. zaključili ugovor o pružanju socijalnih usluga. Spomenutim ugovorom i dodacima su uređena prava, obveze i odgovornosti u vezi s pružanjem i financiranjem usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb i cijena usluge. Pomoć u kući obuhvaća: obavljanje kućanskih poslova (dostava živežnih namirnica, pomoć u pripremanju obroka, pranje posuđa, pospremanje stana, donošenje vode, ogrjeva i slično, organiziranje pranja i glačanja rublja te nabava lijekova i drugih potrepština) i održavanje osobne higijene korisnika. Ministarstvo plaća po obavljenoj usluzi kućanskih poslova 37,00 kn te isto toliko po obavljenoj usluzi održavanja osobne higijene. Za prometno izolirane korisnike od područja koncentracije najvećeg broja korisnika utvrđeni su dodaci na navedene cijene u iznosu 18,00 kn po usluzi obavljanja kućanskih poslova i održavanja osobne higijene. Postupak ostvarivanja navedenih prava provodi centar za socijalnu skrb nadležan prema prebivalištu korisnika. Rješenjima nadležnog centra za socijalnu skrb, utvrđena je vrsta i opseg pojedine aktivnosti u okviru usluga pomoći u kući koja se korisnicima priznaje na teret Ministarstva.

Pojedinim korisnicima priznato je pravo u visini 100,0 % cijene troška usluge pomoći u kući na teret Ministarstva (korisnici čija primanja iznose do 1.500,00 kn), a pojedinim korisnicima u visini 50,0 % (korisnici čija primanja iznose od 1.500,00 kn do 2.000,00 kn). Korisnici kojima je rješenjem nadležnog centra za socijalnu skrb priznato pravo u visini 50,0 % cijene troška usluge, drugih 50,0 % plaćaju jedinice lokalne samouprave koje su preuzele obvezu plaćanja, za što su zaključeni ugovori. U 2016. je usluge pomoći u kući koristilo 46 osoba (od čega su usluge obavljanja kućanskih poslova koristile dvije osobe, a usluge održavanja osobne higijene i obavljanja kućanskih poslova 44 osobe). U skladu sa zaključenim ugovorima, Crveni križ je za obavljene usluge ispostavljao mjesečne račune jedinicama lokalne samouprave i Ministarstvu.

Prihod iz proračuna Grada Opatije za provođenje programa Kluba 60+ ostvareni u iznosu 163.277,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog s Gradom Opatijom početkom veljače 2016. Ostvareni prihodi su namijenjeni za provođenje skrbi o starijim osobama s područja Grada Opatije koja omogućava starijoj osobi da što duže i kvalitetnije provede ostatak života uključivanjem u klub u kojem zadovoljava prema svom osobnom interesu svoje zdravstvene, socijalne, društvene i sportske potrebe u za to osmišljenim programima. Klub ima 550 članova.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 35.295,00 kn ostvareni su od Hrvatskog Crvenog križa na temelju ispostavljenih računa za prikupljene doze krvi od dobrovoljnih davatelja. Crveni križ je u više organiziranih akcija dobrovoljnog davanja krvi, u suradnji sa transfuziološkom službom Kliničkog bolničkog centar Rijeka, prikupljao krv. Cijena doze krvi u 2016. je iznosila 65,00 kn, a određena je odlukom Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 7.141,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od članarina za Klub 60+ u iznosu 6.925,00 kn i članarina ostvarenih na temelju odluke skupštine Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 216,00 kn. Članarina za Klub 60+ iznosi 25,00 kn. Skupština Hrvatskog Crvenog križa je u prosincu 2015. utvrdila iznos godišnje članarine za 2016. u iznosu 12,00 kn za aktivne članove, a za mlade članove u iznosu 6,00 kn. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno i prestaje između ostalog nepodmirivanjem članskog doprinosa duže od dvije godine. Crveni križ je u 2016. imao 438 članova od kojih 132 aktivna člana i 28 mladih članova koji su prema Odluci o visini članarine u 2016. (koju je donijela skupština Hrvatskog Crvenog križa u prosincu 2015.) obvezni plaćati članarinu.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 632.930,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ za redovno poslovanje Crvenog križa. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je jedinicama lokalne samouprave dostavio izvješća o utrošku dobivenih sredstava. Sve četiri navedene jedinice lokalne samouprave su redovno podmirivale svoje obveze.

Prihodi od imovine u iznosu 255,00 kn su ostvareni od kamata na žiro računu za redovno poslovanje.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 126.348,00 kn. Odnose se na donacije pravnih osoba i građana u iznosu 95.563,00 kn, prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 18.485,00 kn, donacije Općine Mošćenička Draga za nabavu poklon bonova socijalno ugroženim stanovnicima njihove Općine u iznosu 12.300,00 kn.

Donacije pravnih osoba i građana se odnose na donacije za socijalni market u iznosu 72.231,00 kn i donacije za aktivnosti Crvenog križa (u novcu) u iznosu 23.332,00 kn. Donacije za socijalni market su dobivene u namirnicama i higijenskim potrepštinama u iznosu 45.331,00 kn i u novcu u iznosu 26.900,00 kn.

Donacije su utrošene namjenski osim donacije Općine Mošćenička Draga u iznosu 615,00 kn koja nije utrošena i nalazi se na žiro računu.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 142.648,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje tri geronto domaćice na određeno vrijeme u iznosu 131.654,00 kn (zapošljavanje prema Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2016.). Zbog spomenutog zapošljavanja drugi prihodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 130.282,00 kn ili 1 053,6 %

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.558.652,00 kn, što je za 18.403,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 152.118,00 kn ili 10,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	941.860,00	1.003.881,00	106,6
2.	Materijalni rashodi	410.511,00	412.843,00	100,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	72.656,00	96.652,00	133,0
2.2.	Naknade volonterima	1.050,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	137.080,00	136.322,00	99,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	149.011,00	121.594,00	81,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	50.714,00	58.275,00	114,9
3.	Rashodi amortizacije	36.169,00	33.469,00	92,5
4.	Financijski rashodi	2.294,00	3.519,00	153,4
5.	Donacije	131.220,00	102.270,00	77,9
6.	Drugi rashodi	18.195,00	2.670,00	14,7
	Ukupno	1.540.249,00	1.558.652,00	101,2
	Višak prihoda	0,00	43.688,00	-
	Manjak prihoda	76.171,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.003.881,00 kn ili 64,4 % i materijalni rashodi u iznosu 412.843,00 kn ili 26,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 141.928,00 kn i čine 9,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.003.881,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 828.456,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 143.925,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 31.500,00 kn. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.657,00 kn (neto 2.883,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 16.065,00 kn (neto 10.404,00 kn). Plaće su obračunane i splaćene na temelju zaključenih ugovora o radu u kojima je određena osnovna bruto plaća zaposlenika i dodaci na plaću.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 31.500,00 kn, a odnose se na rashode za regres (1.500,00 kn po zaposlenom) i božićnice (1.000,00 kn po zaposlenom) do porezno dopustivih iznosa na temelju odluke odbora Crvenog križa.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 412.843,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 136.322,00 kn, materijal i energiju u iznosu 121.594,00 kn (materijalni troškovi Kluba 60+ u iznosu 49.427,00 kn, sitni inventar u iznosu 20.702,00 kn, uredski materijal u iznosu 16.884,00 kn i drugo u iznosu 34.581,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 96.652,00 kn (dodatni troškovi za provođenje Programa Pomoći i njege u kući u iznosu 85.519,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 9.392,00 kn i troškovi službenih putovanja u iznosu 1.741,00 kn), te druge rashode u iznosu 58.275,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja i drugo).

Rashodi za usluge u iznosu 136.322,00 kn se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 88.707,00 kn, ostale usluge u iznosu 20.484,00 kn (usluge oglašavanja u iznosu 13.068,00 kn, tiskanja promidžbenih materijala u iznosu 5.446,00 kn te tehničkog pregleda i registracije vozila u iznosu 1.970,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 16.334,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.899,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.366,00 kn i računalne usluge u iznosu 1.532,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 88.707,00 se odnose na rashode za usluge računovodstvenog servisa u iznosu 36.081,00 kn, naknade po zaključenim ugovorima o djelu (održavanje tečaja prve pomoći, stručno vodstvo pjevačkog zbora i dramske sekcije za članove Kluba 60+, savjetovanje za kardiovaskularne bolesti, postavljanje polica i preslagivanje namještaja te izrada tehničkih rješenja izdavanja robe za potrebe Socijalne samoposluge) u iznosu 33.319,00 kn, usluge studentskog servisa (spasitelj na plaži u srpnju i kolovozu 2016.) u iznosu 11.266,00 kn, usluge provođenja zaštite na radu u iznosu 7.605,00 kn te javno bilježničke usluge u iznosu 436,00 kn. Za obavljene usluge po ugovorima o djelu i za usluge studentskog servisa su obračunani pripadajući porezi i doprinosi.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 33.469,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu koja je nabavljena prethodnih godina te obračunanu amortizaciju za novonabavljenu opremu u 2016. (računalo i elektromotorni krevet). Amortizacija je obračunana prema propisanim stopama.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 3.519,00 kn, a odnose se na rashode za usluge platnog prometa u iznosu 3.132,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 257,00 kn i zatezne kamate u iznosu 130,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 102.270,00 kn se odnose na donacije fizičkim osobama iz socijalnog marketa (paketi za socijalno ugrožene osobe) u iznosu 76.804,00 kn, poklon bonove za socijalno ugrožene stanovnike Općine Mošćenička Draga u iznosu 11.685,00 kn, donaciju Kliničkom bolničkom centru Rijeka u iznosu 7.733,00 kn (donirani PVC prozor u iznosu 4.259,00 kn i donirana perilica za posuđe u iznosu 3.474,00 kn), Hrvatskom crvenom Crvenom križu Primorsko-goranske županije za pokrivanje troškova nastalih pri organizaciji kampa za osnovnoškolce u iznosu 4.200,00 kn i Hrvatskom Crvenom križu na ime sredstava solidarnosti u iznosu 1.848,00 kn (10,0 % sredstava prikupljenih u akciji Solidarnost na djelu).

Paketi se socijalno ugroženim osobama dodjeljuju se na temelju potvrda nadležnog centra za socijalnu skrb i potvrde jedinice lokalne samouprave kojom tražitelj pomoći dokazuje da je korisnik socijalnog programa svoje jedinice lokalne samouprave.

Drugi rashodi u iznosu 2.670,00 kn se odnose na rashode za televizijsku pretplatu u iznosu 1.920,00 kn i rashode za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 750,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 43.688,00 kn. Preneseni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iz prethodne godine iznosi 51.209,00 kn i u cjelosti je pokriven iz ostalih izvora financiranja na temelju odluke odbora Crvenog križa iz veljače 2016. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.688,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 677.909,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	109.575,00	75.870,00	69,2
2.	Financijska imovina	485.446,00	602.039,00	124,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	397.394,00	504.543,00	127,0
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	527,00	91,00	17,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	87.525,00	97.405,00	111,3
	Ukupno imovina	595.021,00	677.909,00	113,9
3.	Obveze	83.549,00	122.749,00	146,9
3.1.	Obveze za rashode	83.370,00	95.486,00	114,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	179,00	480,00	268,2
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	26.783,00	-
4.	Vlastiti izvori	511.472,00	555.160,00	108,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	595.021,00	677.909,00	113,9

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost prijevoznih sredstava (jednog kombi vozila i službenog automobila) u iznosu 33.163,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (željezna ograda) u iznosu 20.557,00 kn, zaliha (namirnica i higijenskih potrepština u socijalnom marketu za preraspodjelu potrebitima) u iznosu 14.008,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 8.142,00 kn. U 2016. je nabavljen elektromotorni krevet u vrijednosti 4.690,00 kn i računalo u vrijednosti 4.700,00 kn.

Vrijednost novca u banci i blagajni u iznosu 504.543,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 476.189,00 kn, deviznom računu u iznosu 25.113,00 kn i u blagajni u iznosu 3.241,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 97.496,00 kn, a dospjela potraživanja iznose 300,00 kn i odnose se na potraživanja za izvršene usluge kućne njege iz 2014. Navedena dospjela potraživanja nisu naplaćena do vremena obavljanja revizije. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 9.444,00 kn ili 10,7%. Odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za prosinac 2016. za podmirenje troškova redovne djelatnosti i programa Pomoći u kući u iznosu 68.540,00 kn, Ministarstva za provođenje spomenutog programa u iznosu 15.411,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa za prikupljene doze krvi u iznosu 6.175,00 kn, od fizičkih osoba za pružene usluge pomoći i njege u kući u iznosu 5.900,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.470,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 122.749,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. veće su za 39.200,00 kn ili 46,9 % najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za zaposlene zbog zapošljavanja na određeno vrijeme preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Odnose se na obveze za plaće i doprinose zaposlenih za prosinac u iznosu 76.579,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 26.783,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 18.907,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 480,00 kn. Nije bilo dospjelih obveza koncem godine.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 26.783,00 kn, odnosi se na obračunane, a nenaplaćene prihode na temelju zaključenih ugovora s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u svibnju 2016. za plaće dvoje zaposlenih (koordinatori volontera) na određeno vrijeme prema ugovoru o sufinanciranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 480,00 kn se odnose na obveze prema zaposlenici za troškove službenog puta koje su pogrešno evidentirane kao obveze za kredite i zajmove.

Program rada

Crveni križ je u prosincu 2015. donio Plan i program rada za 2016.

Navedeni plan sadrži programska područja, planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi. Određen su sljedeća programska područja: dobrovoljno davalatstvo krvi, socijalni programi, služba traženja, briga o starijim osobama, mladež Crvenog križa, zdravstvena preventiva i prva pomoć. Ciljevi spomenutih programa su bili osigurati potrebne doze krvi i krvnih pripravaka prema planu na županijskoj razini, razviti vaninstitucionalni oblik skrbi za osobe u potrebi koje nisu u sustavu skrbi kroz materijalnu i psihosocijalnu pomoć, omogućiti građanima što prije rješavanje osobnih traženja nestalih osoba, uključiti što veći broj djece i mladeži te ih ojačati za djelotvoran i odgovoran život u zajednici, unaprijediti znanje građana, djece i mladeži o zdravlju i zdravom načinu življenja te educirati što je moguće veći broj građana za pružanje prve pomoći.

Za ostvarivanje planiranih ciljeva, odnosno provođenje potrebnih aktivnosti, financijskim planom za 2016. su planirani izvori financiranja koji se odnose na sredstva iz proračuna jedinica lokalne samouprave, vlastite prihode, donacije i druge izvore predviđene Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu. Pri provođenju aktivnosti za ostvarenje postavljenih ciljeva Crveni križ se koristi načelima vrijednosti, humanosti, nepristranosti, neutralnosti, neovisnosti, vrijednosti, dobrovoljnosti, jedinstva i univerzalnosti.

Ravnateljica je sredinom prosinca podnijela skupštini izvješće o radu za razdoblje od siječnja do konca rujna 2016. koje je skupština prihvatila. Prema spomenutom izvješću Crveni križ je u skladu s potrebama Kliničkog bolničkog centra Rijeka organizirao akcije dobrovoljnog davanja krvi i prikupio 382 doze krvi.

Unutar Crvenog križa je organiziran Klub 100 kapi koji okuplja dobrovoljne davatelje krvi i preko njega se promovira dobrovoljno davanje krvi. Isto tako, zbog potreba socijalno ugroženog stanovništva, unutar Crvenog križa je organizirana socijalnu samoposluga za potrebite građane te je do konca rujna 2016. bilo dodijeljeno 195 paketa. U socijalnu samoposlugu se primaju donacije građana i pravnih osoba u prehrambenim namirnicama i higijenskim potrepštinama koje se skladište i vode kao zalihe humanitarne pomoći.

Nadalje, tijekom godine su bila organizirana prikupljanja hrane, rabljene odjeće i obuće. Preko Crvenog križa se provodi Program Pomoć u kući, a usluge održavanja higijene i održavanja prostora iz tog programa je koristilo 46 osoba. Služba traženja je početkom 2016. preuzela jedan neriješen predmet nestale osobe. Tijekom godine, zaprimljen je jedan novi slučaj nestale osobe, okončan je jedan te je koncem 2016. u postupku jedan neriješen predmet traženja nestale osobe. Crveni križ je nastojao uključiti u svoje aktivnosti što veći broj djece i mladeži te ih ojačati za djelotvoran i odgovoran život u zajednici tako da je bilo organizirano njihovo sudjelovanje u radionicama (Humane vrednote, Prva pomoć za osnovne škole, Kodeks sigurnosti na vodi, Prevencija trgovanja ljudima i ekološke radionice), na gradskom i županijskom natjecanju, u Kampu mladeži na Sljemenu i školi plivanja za predškolski uzrast. Provođeno je animiranje maturanata za dobrovoljne davatelje krvi i spasioce na plažama. Organizirani su tečajevi prve pomoći za nastavnike u školama te je organizirano primanje prvih razreda u pomladak Crvenog križa. Isto tako, Crveni križ je provodio akcije zdravstvene preventive i prve pomoći. U svom sastavu Crveni križ ima organiziran Klub dijabetičara i Klub kardiovaskularnih bolesti kroz koje građani mogu obaviti preglede i dobiti savjete stručnih osoba. Klubovi su osnovani zbog provođenja aktivnosti na otkrivanju i prevenciji kardiovaskularnih bolesti i šećerne bolesti. Održano je tijekom godine nekoliko predavanja o šećernoj bolesti i drugim aktualnim temama iz područja zdravstvene problematike. Tijekom godine su organizirana mjerenja tlaka i šećera u krvi. Za prevenciju prekomjerne težine i pravilne prehrane organizirane su radionice zdrave prehrane. Svjetski dan prve pomoći obilježen je mjerenjem tlaka na tržnici i demonstracijom rada na defibrilatoru za laike te dijeljenjem letaka. Kroz program prve pomoći Crveni križ nastoji educirati što veći broj građana za pružanje prve pomoći te su tečajem prve pomoći bile obuhvaćene četiri osnovne škole. Kao dio Crvenog križa djeluje i Klub 60+ koji je provodio aktivnosti za motiviranje umirovljenika na sadržajnijem i kvalitetnijem životu kroz zdravstvene, socijalne, društvene i sportske programe i aktivnosti.

Crveni križ je proveo aktivnosti planirane Planom i programom rada za 2016. te time i ostvario postavljene ciljeve.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav financijskog upravljanja i kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih Planom i programom rada za 2016. i u izvanrednim situacijama koristio usluge 137 volontera. Crveni križ nije Ministarstvu dostavio godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2., 3., i 4. Pravilnika o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja (Narodne novine 104/15) prema kojima izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja podnosi svaki organizator volontiranja koji ispunjava uvjete iz članka 7. Zakona o volonterstvu, a koji je u izvještajnom razdoblju organizirao volontiranje. Izvještajno razdoblje je godinu dana, a odnosi se na vremensko razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca. Izvješće se dostavlja ministarstvu nadležnom za poslove socijalne skrbi jednom godišnje, do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu, na propisanom obrascu. U siječnju 2018. stupio je na snagu novi Pravilnik o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja (Narodne novine 9/18), kojim je rok za dostavu spomenutog izvješća nadležnom ministarstvu promijenjen i pomaknut do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Na mrežnim stranicama Crvenog križa nisu bili objavljeni zakoni i ostali propisi koji se odnose na njihovo područje rada, Financijski plan za 2016., Plan i program rada za 2016., izvješće o radu za 2016., financijska izvješća za 2016, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i zaključci sa sjednica skupštine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15). Prema odredbama navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zaključke sa službenih sjednica i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti nadležnom ministarstvu godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja. Isto tako, nalaže objavljivati na mrežnim stranicama Crvenog križa sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Crveni križ u očitovanju navodi, da je u skladu s naloženim, dostavio nadležnom Ministarstvu godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja u skladu s Pravilnikom o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja te da je odmah po primjedbi u tijeku revizije na svojim mrežnim stranicama objavio službene informacije u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama te će isto nastaviti raditi u skladu sa zakonom.*

2. Sustav financijskog upravljanja i kontrola

- 2.1. Crveni križ, kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, nije za 2016. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) prema kojima je zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola koji je sastavni dio ovog Pravilnika. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

Državni ured za reviziju nalaže provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola i o tome izvijestiti skupštinu Crvenog križa u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da su u postupku provedbe samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem zadanog upitnika, o čemu će u skladu sa zahtjevom biti izvještena skupština na prvoj sljedećoj sjednici.*

3. Planiranje

- 3.1. Crveni križ je donio Financijski plan za 2016. te Plan i program rada za 2016.

Financijskim planom za 2016., planirani su prihodi u iznosu 1.407.456,00 kn, rashodi u iznosu 1.406.534,00 kn te višak prihoda u iznosu 922,00 kn.

U 2016. su prihodi ostvareni u iznosu 1.602.340,00 kn, što je za 194.884,00 kn ili 13,8 % više od plana te rashodi u iznosu 1.558.652,00 kn, što je za 152.118,00 kn ili 10,8 % više od plana.

U Financijskom planu za 2016. nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za 2015. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, a rezultat poslovanja se sastoji od od prenesenog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

U 2016. su ostvareni prihodi od naknade štete te prodaje dugotrajne imovine u iznosu 10.994,00 kn koji nisu planirani. Isto tako, rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa i kapitalne donacije su planirani u iznosu 36.367,00 kn, ali nisu ostvareni. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Prihode i rashode je trebalo realnije planirati. Crveni križ nije u svom statutu ili drugim općim aktima utvrdio kada se treba mijenjati financijski plan, odnosno nije utvrdio što se smatra značajnim odstupanjem od plana. Prema odredbama članka 19. spomenutog Pravilnika izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza. Neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem.

Planom i programom rada za 2016. su utvrđeni ciljevi Crvenog križa, koji će se ostvarivati provođenjem aktivnosti u utvrđenim programskim područjima: dobrovoljno davalatstvo krvi, socijalni programi, služba traženja, briga o starijim osobama, mladež Crvenog križa, zdravstvena preventiva i prva pomoć. U navedenom programu rada nisu iskazani rashodi i izvori financiranja potrebni za provođenje potrebnih aktivnosti kojima bi se ostvarili planirani ciljevi.

Izvešće o radu za 2016. koje je usvojila skupština sredinom prosinca 2016., obuhvaća razdoblje do 30. rujna 2016., a trebalo je obuhvatiti razdoblje do konca 2016. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 25. Statuta prema kojemu skupština usvaja izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu i godišnje financijsko izvješće.

Državni ured za reviziju nalaže statutom ili drugim općim aktom utvrditi što se smatra značajnim odstupanjem od plana i pravovremeno izmijeniti financijski plan u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Isto tako, nalaže dostaviti skupštini na usvajanje izvješće o radu za cijelogodišnje razdoblje. Nadalje predlaže pri donošenju godišnjeg plana i programa rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje.

- 3.2. *Crveni križ u očitovanju navodi, da će u skladu s naloženim na prvoj sjednici općim aktom utvrditi što se smatra značajnim odstupanjem od plana i pravovremeno izmijeniti financijski plan u skladu s propisima.*

Nadalje, u vezi obveze izvješćivanja skupštine o radu za cjelogodišnje razdoblje, navodi da su taj nedostatak utvrdili na sjednici skupštine u prosincu 2017. i zaključili u skladu s naloženim te će skupštini na usvajanje dati Izvješće o radu za cjelogodišnje razdoblje 2017. Isto tako navodi da će u skladu s predloženim, uz plan i program rada uz popisane aktivnosti, navesti i potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je djelomičan popis imovine, odnosno popis nefinancijske imovine i zaliha humanitarne pomoći (koje se nalaze u socijalnom marketu) bez donošenja odluke o popisu imovine i obveza. Popis financijske imovine u iznosu 602.039,00 kn i obveza u iznosu 122.749,00 kn nije obavljen. Nadalje nisu popisane zalihe prikupljene rabljene odjeće i obuće, ortopedskih pomagala i kućanskih uređaja. Zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Izvještaj o popisu nije sastavljen i predan zakonskom predstavniku s popisnim listama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), prema kojima je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. 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 sukladno 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 i mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis cjelokupne imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 45.331,00 kn se odnose na prikupljene namirnice i higijenske potrepštine, a rashodi za podjeljenu humanitarnu pomoć ostvareni su u iznosu 76.804,00 kn.

U vrijeme primitka (ulaska u skladište) donacije su evidentirane kao povećanje zaliha za preraspodjelu drugima i prihoda od donacija, a pri dodjeli socijalno ugroženim građanima (izlaska iz skladišta) kao smanjenje zaliha i povećanje rashoda od donacija. Prikupljena humanitarna pomoći u obliku rabljene odjeće i obuće, ortopedskih pomagala, kućanskih uređaja i slično nije procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama na skupini računa 06 - Proizvedena kratkotrajna imovina.

Odredbama članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) je propisano da skupina računa 06 - Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju te da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama, a odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika, određeno je da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine, a kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija. U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, ukupno prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016., trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a ukupno podijeljenu humanitarnu pomoć trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

Državni ured za reviziju nalaže svu prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Evidentiranje prihoda ostvarenih od korištenja poslovnih prostora bez naknade

Crveni križ koristi dva poslovna prostora bez naknade. Navedeno se odnosi na poslovni prostor površine 218,55 m² koji se sastoji od skladišnog i kancelarijskog prostora koji se koristi od 2004. u Ulici Joakima Rakovca 15 u Opatiji i dodatni prostor na prvom katu zgrade u Radničkoj ulici 1 u Opatiji površine 47 m² za smještaj tekstilnih donacija. Spomenute poslovne prostore Grad Opatija je dao na korištenje Crvenom križu 2004., odnosno 2017. Davanje na korištenje poslovnih prostora predstavlja donaciju u naravi. Navedena donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17) skupina računa 35 - Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Za korištenje poslovnih prostora koji su dani bez naknade trebalo bi poduzeti aktivnosti, u dogovoru s Gradom Opatija, s ciljem utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje korištenja poslovnih prostora bez naknade u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 4.2. *Crveni križ u očitovanju navodi, da u skladu s naloženim nadopunjava zahtjeve u vezi popisa imovine i obveza po svim stavkama u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje navodi da će u skladu s naloženim svu prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, odnosno nadopuniti u dijelu koji nije tako vođen (humanitarna pomoć u obliku rabljene odjeće i obuće). Isto tako, u vezi korištenja prostora Grada Opatije bez naknade, navodi da će se u skladu s naloženim obratiti nadležnima u jedinici lokalne samouprave te isto uskladiti sa zakonskim propisima.*

5. Financijski izvještaji

- 5.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilanca) i Bilješke uz financijske izvještaje za 2016.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže opis prihoda, rashoda i ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu bez obrazloženja razloga odstupanja. Isto tako, uz Bilješke nisu priloženi pregled ugovornih odnosa te pregled stanja i rokova plaćanja kredita i zajmova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17) prema kojima su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisane, brojčane ili kombinirane. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

- 5.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će u vezi naloženoga kod sastavljanja Bilješki uz financijske izvještaje postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, odnosno detaljnije i preciznije.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 248.529,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (mala nabava). Crveni križ je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) jer se financira iz proračuna jedinica lokalne samouprave i Ministarstva u iznosu većem od 50,0 %.

Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka.

Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen. U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi plana nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se donošenje unutarnjeg akta za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

- 6.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će u skladu s naloženim donijeti i objaviti Plan javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te unutarnji akt za nabavu roba i usluga u procijenjenoj vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola nije provedena popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (točka 2. Nalaza)
 - financijskim planom za 2016. planirani su prihodi u iznosu 1.407.456,00 kn, rashodi u iznosu 1.406.534,00 kn te viška prihoda u iznosu 922,00 kn; Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 194.884,00 kn ili 13,8 %, a ostvareni rashodi za 152.118,00 kn ili 10,8 %; U financijskom planu nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za 2015.; Tijekom godine su ostvareni prihodi od naknade štete i prodaje dugotrajne imovine u iznosu 10.994,00 kn, iako nisu planirani, a nisu ostvareni rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa i kapitalne donacije u iznosu 36.367,00 kn, iako su planirani; Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene (točka 3. Nalaza)
 - financijska imovina u iznosu 602.039,00 kn i obveze u iznosu 122.749,00 kn te zalihe rabljene odjeće i obuće, ortopedskih pomagala i kućanskih uređaja nisu popisani; Zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama; Izvještaj o popisu nije sastavljen i predan zakonskom predstavniku s popisnim listama; U trenutku primitka (ulaska u skladište) donacije u iznosu 45.331,00 kn su pogrešno evidentirane kao povećanje zaliha za preraspodjelu drugima i prihoda od donacija, a pri dodjeli socijalno ugroženim građanima (izlaska iz skladišta) u iznosu 45.331,00 kn kao smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i povećanje rashoda od donacija; Prikupljena humanitarna pomoć u obliku rabljene odjeće i obuće, ortopedskih pomagala, kućanskih uređaja i drugo, nije procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama;
Crveni križ koristi dva poslovna prostora bez naknade; Grad Opatija je dao na korištenje navedene poslovne prostore, što predstavlja donaciju u naravi; Spomenuta donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa (točka 4. Nalaza)
 - Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. ni unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 6. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Opatije i tri općine. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ je imao 438 članova, od kojih su 271 dobrovoljni davatelji krvi. Tijekom 2016. ravnateljica je bila Gordana Grgurina, socijalna radnica, a od 1. siječnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je mr. sc. Đana Pahor, dr. med. Koncem 2016. Crveni križ je imao jedanaest zaposlenika, od kojih je sedam zaposleno na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 1.602.340,00 kn, rashodi u iznosu 1.558.652,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 43.688,00 kn. Preneseni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iz prethodne godine iznosi 51.209,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.521,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 693.018,00 kn ili 43,3 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 632.930,00 kn ili 39,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.003.881,00 kn ili 64,4 % i materijalni rashodi u iznosu 412.843,00 kn ili 26,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 97.496,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 300,00 kn i nisu naplaćena do vremena obavljanja revizije. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 122.749,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze za rashode u iznosu 95.486,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda (obračunane, a nenaplaćene prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće dvoje zaposlenih koordinatora volontera na određeno vrijeme) u iznosu 26.783,00 kn. Nije bilo dospjelih obveza koncem godine. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav financijskog upravljanja i kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
OSIJEK

Osijek, travanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
	Program rada	15
II.	REVIZIJA ZA 2016.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2016.	17
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-06/2
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 17. travnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
OSIJEK ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Osijek (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 15. siječnja do 17. travnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Osječko-baranjske županije, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Šetalište Petra Preradovića 6, Osijek.

Crveni križ posjeduje tri nekretnine i to: zgradu uprave u Osijeku, dječje odmaralište Vila Mikica u Splitu i Centar za edukaciju u Orahovici.

Zgrada uprave sagrađena 1932. smještena je u centru Grada. Vanjski dio zgrade prema ulici je pod zaštitom konzervatora kao kulturno dobro. Zgrada ima 628 m² neto korisne površine i sastoji se od podruma, prizemlja, prvog i drugog kata. U podrumu se nalazi pučka kuhinja, priručno skladište, sanitarni čvorovi i kotlovnica s toplinskom podstanicom. U prizemlju su smještene dvije učionice, dva sanitarna čvora i manja prostorija za sastanke. Na prvom katu smješten je odjel računovodstva, arhiva, prostorije mladih i terenske jedinice, a na drugom katu ured ravnatelja.

Dječje odmaralište u Splitu smješteno je na samom kupalištu Bačvice i kulturna je baština. Sastoji se od dvije zgrade na zemljištu površine 842 m². Odmaralište je adaptirano i obnovljeno 2003. Glavna zgrada sastoji se od podruma, prizemlja, prvog kata i galerije neto površine 360,16 m². U zgradi se nalazi 12 spavaonica s ukupno 60 ležaja sa zasebnim ili zajedničkim sanitarnim čvorovima. U dvorišnoj zgradi neto površine 134,62 m² nalazi se kuhinja i blagavaonica s potrebnim sanitarnim čvorovima.

Kompleks Centar za edukaciju u Orahovici se sastoji od tri zgrade i tri drvene kućice. Prva zgrada, neto površine 1 492 m², ima suteran, prizemlje i prvi kat. U prizemlju zgrade nalazi se kuhinja, blagavaonica, velika predavaonica, prostorija za sastanke, tri sanitarna čvora, ured i terasa. Na katu su smještene 23 spavaonice sa sanitarnim čvorom i terasa. Druga zgrada neto površine 670 m² ima suteran, prizemlje i prvi kat. U suterenu su smješteni kotlovnica i strojarnica, skladište posteljine, prostorija za rekreaciju i dvije sobe sa sanitarnim čvorom. U prizemlju se nalazi dnevni boravak, ostava i osam spavaonica sa sanitarnim čvorovima te na katu osam spavaonica sa sanitarnim čvorom. U trećoj zgradi površine 1 102 m² nalazi se kotlovnica i strojarnica te strojarnica za tretman bazenske vode. U prizemlju zgrade je bazen 8x17 m i dubine 1,10-1,35 m u kojem se provodi obuka neplivača, svlačionice, tuševi i sanitarni čvorovi, sauna i terasa. Na katu zgrade nalazi se 17 soba sa sanitarnim čvorom, učionica i terasa. Prva i druga zgrada sagrađene su tridesetih godina 20. stoljeća, a detaljno su rekonstruirane i dograđene 2008. U kompleksu Centra su još tri drvene kućice neto površine 188 m² u kojima se nalaze spavaonice i sanitarni čvorovi. Ukupni kapacitet Centra je 196 ležajeva.

Dječje odmaralište u Splitu i Centar za edukaciju u Orahovici darovani su Crvenom križu 1946.

Crveni križ djeluje na području grada Osijeka kroz sedam gradskih četvrti i osam mjesnih odbora te sedam općina: Antunovac, Čepin, Erdut, Ernestinovo, Šodolovci, Vladislavci i Vuka. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 25 061 člana, od kojih su 24 810 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (organizacija Škole u prirodi, prodaje toplih obroka, tečajevi prve pomoći, provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi), članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o radu i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji stručne službe, plaćama i naknadama plaća. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U prosincu 2012. imenovano je 29 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, društava gradskih četvrti, počasnih i potpornih članova, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih, na četiri godine.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je prof. dr. sc. Aleksandar Včev, dr. med. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koji brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima jedanaest članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava i broji tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016., ravnatelj je bio Marko Đukić, prof., a od 1. siječnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Denis Ćosić, dipl. ing.

U rujnu 2012. i kolovozu 2016., Ured državne uprave u Osječko-baranjskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Osječko-baranjskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. te popis korisnika humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 58 zaposlenika, od kojih 27 na određeno vrijeme.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 576 volontera. Volonterima su izdane potvrde o volontiranju. U veljači 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Crveni križ s društvom Crvenog križa Osječko-baranjske županije suosnivač je trgovačkog društva za ugostiteljstvo i turizam u kojem ima 85,0 % udjela u temeljnom kapitalu, a zajedno s tri pravne osobe suosnivač je trgovačkog društva za društveno poduzetništvo u kojima ima 15,0 % udjela u temeljnom kapitalu. U 2016. Crveni križ nije imao poslovne odnose s trgovačkim društvom za društveno poduzetništvo.

Crveni križ i Društvo Crvenog križa Osječko-baranjske županije su 3. travnja 2015. registrirali na trgovačkom sudu trgovačko društvo za turizam i ugostiteljstvo u skladu s Društvenim ugovorom zaključenim 31. ožujka 2015. Trgovačko društvo je osnovano u skladu sa Strategijom razvoja društvenog poduzetništva u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2015.-2020., što znači da svoje poslovanje temelji na načelima društvene, okolišne i ekonomske održivosti, kod kojeg se stvorena dobit/višak prihoda u cijelosti ili većim dijelom ulaže u dobrobit zajednice, odnosno u humanitarne programe svojih osnivača. U 2016. trgovačko društvo ostvarilo je prihode u iznosu 2.836.857,00 kn, rashode u iznosu 2.639.326,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 197.661,00 kn odnosno nakon oporezivanja u iznosu 178.313,00 kn. U skladu s odlukom skupštine društva, dobit je raspoređena za pokriće gubitka iz prethodne godine u iznosu 107.103,00 kn, a preostali dio dobiti se prenosi u naredna razdoblja. Tijekom 2016., društvo je imalo prosječno 13 zaposlenika.

Crveni križ dao je u zakup Centar za edukaciju u Orahovici i dječje odmaralište u Splitu od 1. siječnja do 31. listopada 2016. trgovačkom društvu u suvlasništvu, na temelju ugovora o zakupu, radi obavljanja turističke i ugostiteljske djelatnosti, s ciljem bolje iskorištenosti kapaciteta navedenih objekata.

Centar za edukaciju je prema ugovoru o zakupu iz 2015. o zakupu koristio zgradu s 18 smještajnih jedinica, restoranski objekt, tri depandanse s devet smještajnih jedinica te pet vozila na privremeno korištenje. Prvobitna zakupnina ugovorena je u iznosu 15.000,00 kn, a dodacima ugovoru zakupnina je smanjena na 6.000,00 kn za razdoblje ožujak-rujan, te 5.000,00 kn za ostale mjesece. Također, prema ugovoru iz 2015. o zakupu dječjeg odmarališta u Splitu koristio je objekt s 14 smještajnih jedinica, pomoćni objekt s kuhinjom i blagovaonicom. Zakupnina je ugovorena u iznosu 10.000,00 kn, a dodacima ugovoru smanjena je na 5.000,00 kn za razdoblje travanj-rujan te 2.500,00 kn za ostale mjesece. U zakupnine uračunat je i zakup dugotrajne imovine i vozila. Ugovoreno je da je zakupnina promjenjiva i utvrđivat će se sporazumno.

U vrijeme dok su objekti Crvenog križa bili iznajmljeni trgovačkom društvu u suvlasništvu Crvenog križa, Crveni križ je od 7. ožujka do 11. lipnja 2016. te 12. rujna do 15. listopada 2016. organizirao i provodio Školu u prirodi i obuku neplivača za učenike trećih razreda osnovne škole u Centru za edukaciju te Školu u prirodi za učenike četvrtih razreda osnovne škole od 6. svibnja do 20. lipnja 2016. i 5. rujna do 19. rujna 2016. u dječjem odmaralištu u Splitu. Za provedbu Škole u prirodi Crveni križ je zaključivao ugovore sa školama i roditeljima. Crveni križ je podmirivao troškove provedbe programa, a usluge smještaja i prehrane obavljalo je trgovačko društvo u suvlasništvu. Prema ugovoru o međusobnoj suradnji na programu Škola u prirodi i obuku neplivača, zaključenog u veljači 2016., s trgovačkim društvom u suvlasništvu i dodatku ugovoru iz rujna 2016., Crveni križ je plaćao trgovačkom društvu za usluge smještaja i prehrane 791,00 kn po djetetu. Za prijevoz, organizaciju smještaja i prehrane te provođenje programa škole u prirodi od roditelja učenika naplaćivana je naknada u iznosu 1.400,00 kn za Školu u prirodi u Splitu i 1.100,00 kn za Školu u prirodi i obuku neplivača u Centru za edukaciju u Orahovici. U periodu kada Centar nije bio iznajmljen (u studenome i prosincu 2016.), Crveni križ je organizirao boravak i smještaj članova Crvenog križa u Centru za edukaciju.

U 2016. Crveni križ ostvario je prihode od organizacije i provođenja Škole u prirodi i obuke neplivača te od boravka i smještaja članova Crvenog križa u Centru za edukaciju te iznajmljivanja bazena i drugog u periodu kada odmarališta nisu bila iznajmljena trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 1.851.588,00 kn i rashode u iznosu 1.849.479,00 kn. Iz naprijed navedenog proizlazi da je Crveni križ ostvario prihode odnosno rashode od dječjeg odmarališta u Splitu i Centra za edukaciju u visini 65,3 % odnosno 70,1 % od ukupnih prihoda odnosno rashoda trgovačkog društva u suvlasništvu ostvarenih u 2016.

Odbor Crvenog križa donio je u rujnu 2016. odluku da se Centar za edukaciju od 1. studenoga 2016. neće iznajmljivati trgovačkom društvu u suvlasništvu. Uprava trgovačkog društva u suvlasništvu donijela je odluku o mirovanju društva od studenoga 2016. do lipnja 2017.

Rješenjem porezne uprave iz listopada 2015., Crvenom križu je utvrđena obveza plaćanja poreza na dobit od 1. siječnja 2015., jer obavlja djelatnost prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti-ostale djelatnosti socijalne skrbi bez smještaja (iznajmljivanje poslovnog prostora). U skladu s navedenim, Crveni križ podnio je 27. travnja 2017. prijavu poreza na dobit za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. u iznosu 27.994,00 kn.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015., prihodi su planirani u iznosu 7.353.000,00 kn, rashodi u iznosu 7.365.500,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 12.500,00 kn.

Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 9.202.171,00 kn, rashodi u iznosu 9.014.850,00 kn te je planiran višak prihoda poslovanja tekuće godine u iznosu 187.321,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani za 1.849.171,00 kn ili 25,1 %, a rashodi za 1.649.350,00 kn ili 22,4 % više u odnosu na financijski plan. Na povećanje prihoda i rashoda najviše je utjecalo planiranje povećanja prihoda po posebnim propisima u iznosu 692.000,00 kn i prihoda od donacija u iznosu 1.045.202,00 kn, odnosno rashoda za zaposlene u iznosu 1.065.000,00 kn i materijalnih rashoda u iznosu 619.400,00 kn.

Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 9.144.083,00 kn, što je za 58.088,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 8.967.854,00 kn, što je za 46.996,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih.

Program rada s opisnim aktivnostima za 2016., usvojila je Skupština u prosincu 2015.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.144.083,00 kn, što je za 220.769,00 kn ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 58.088,00 kn ili 0,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4.638.172,00	3.896.916,00	84,0
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	2.316,00	1.848,00	79,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	2.025.395,00	2.599.254,00	128,3
4.	Prihodi od imovine	61.556,00	359.154,00	583,5
5.	Prihodi od donacija	2.088.846,00	2.154.179,00	103,1
6.	Drugi prihodi	107.029,00	132.732,00	124,0
	Ukupno	8.923.314,00	9.144.083,00	102,5

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.896.916,00 kn ili 42,6 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.599.254,00 kn ili 28,4 % i prihodi od donacija u iznosu 2.154.179,00 kn ili 23,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine i drugi prihodi) iznose 493.734,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga se najvećim dijelom odnose na prihode od provođenja programa Škola u prirodi i obuka neplivača u Centru za edukaciju u Orahovici i programa Škola u prirodi u dječjem odmaralištu u Splitu u iznosu 1.737.980,00 kn, prihode od prodaje toplih obroka u iznosu 1.155.938,00 kn i prihode od organiziranja dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 717.470,00 kn.

Na temelju odredbi članka 10. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Crveni križ je organizirao prijevoz, usluge smještaja i prehrane za polaznike Škole u prirodi. Za provedbu programa Škole u prirodi u Splitu i Škole u prirodi i obuku neplivača u Orahovici, Crveni križ je s osnovnim školama i roditeljima učenika zaključivao ugovore kojima su uređeni međusobni odnosi u vezi organizacije i realizacije Škole u prirodi. Navedenim ugovorima Crveni križ se obvezao organizirati radionice i igraonice na temelju programa i aktivnosti Crvenog križa, osigurati smještaj i prehranu (pet obroka) učenika vodeći računa o kvaliteti i kakvoći namirnica, prema unaprijed utvrđenom jelovniku. Za školsku 2016./2017. Odbor Crvenog križa donio je odluke o cijeni programa Škola u prirodi u Splitu za učenike 4. razreda osnovnih škola za šest dana u iznosu 1.400,00 kn po učeniku te za Školu u prirodi i obuku neplivača u Orahovici za učenike 3. razreda osnovnih škola za šest dana u iznosu 1.100,00 kn. Za obavljene usluge, Crveni križ ispostavljao je račune roditeljima učenika po cijenama koje je odredio Odbor. Od provedbe programa Škola u prirodi i Škola u prirodi i obuka neplivača ostvareni su prihodi u iznosu 1.737.980,00 kn.

U skladu s odredbama članka 10. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Crveni križ je organizirao pripremanje i dostavu toplih obroka osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih i drugih razloga.

Crveni križ zaključio je u lipnju 2008. s Gradom Osijekom ugovor o financiranju toplog obroka za korisnike socijalne skrbi iz kuhinje Crvenog križa kojima je pravo na prehranu priznato rješenjem centra za socijalnu skrb. Cijena toplog obroka (ručka) ugovorena je u iznosu 16,00 kn po obroku za korisnike koji dolaze po obroke u kuhinju Crvenog križa, a 17,00 kn za nepokretne korisnike kojima se obrok dostavlja na adresu stanovanja. U 2016. od isporuke toplih obroka na temelju navedenog ugovora od Grada Osijeka ostvareni su prihodi u iznosu 484.997,00 kn.

U kolovozu 2014. Crveni križ zaključio je s Ministarstvom socijalne politike i mladih (u 2016. Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku) ugovor o pružanju socijalnih usluga korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrstu i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb. Ugovoreno je da će Crveni križ korisnicima, u okviru usluga pomoć u kući, provoditi određene aktivnosti između kojih i organiziranje prehrane u domu korisnika-dostava obroka. U skladu sa zaključenim ugovorom, Crveni križ je isporučivao tople obroke korisnicima po cijeni 15,00 kn po obroku i 9,08 kn po obroku za dostavu. Za izvršene usluge, od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku ostvareni su prihodi u iznosu 321.832,00 kn.

S mirovnim udrugom, u prosincu 2015., zaključen je ugovor o isporuci toplih obroka na području Belog Manastira. Mirovna udruga zaključila je ugovor s Crvenim križem radi provedbe projekta Besplatni topli obroci za starije i nemoćne. Cijena toplog obroka ugovorena je u iznosu 17,00 kn po obroku (sa pranjem posuda za spremanje hrane) te prijevoz od 2,00 kn po obroku. U 2016. za isporučene tople obroke od mirovne udruge ostvareni su prihodi u iznosu 169.404,00 kn.

Tijekom 2016., Crveni križ je prodavao topli obrok svojim članovima koji iz zdravstvenih razloga nisu bili u mogućnosti sami kuhati. Cijena toplog obroka (ručka) obračunavana je u iznosu 16,00 kn korisnicima koji sami dolazi po topli obrok u kuhinju Crvenog križa te u iznosu 17,00 kn za nepokretnog korisnika kojem se obrok dostavlja na adresu stanovanja. Evidencija o nabavi i utrošku namirnica u kuhinji vodi se putem materijalnog knjigovodstva. Za pripremu toplih obroka utvrđen je popis jela koji se pripremaju na temelju utvrđenih normativa potrebnih namirnica po jednom obroku. Od prodaje toplih obroka svojim članovima Crveni križ ostvario je prihode u iznosu 114.175,00 kn.

Crveni križ zaključio je u lipnju 2014. ugovor s općinskim društvom Crvenog križa o isporuci obroka za socijalno ugrožene osobe dvije jedinice lokalne samouprave. Navedeni ugovor, općinsko društvo Crvenog križa, zaključilo je na temelju ugovora s Ministarstvom socijalne politike i mladih o pružanju socijalnih usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb. Cijena obroka ugovorena je u iznosu 15,00 kn jer je općinsko društvo Crvenog križa dolazilo po obroke i obavljalo podjelu toplih obroka. Od isporuke toplih obroka općinskom društvu Crvenog križa u 2016. ostvareni su prihodi u iznosu 61.770,00 kn.

Od županijskog društva Crvenog križa ostvareni su prihodi za isporuku toplog obroka obitelji kojoj se urušila kuća u iznosu 3.760,00 kn.

Na temelju odredbi članka 8. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Crveni križ je organizirao i provodio akcije dobrovoljnog davanja krvi u suradnji s kliničkim bolničkim centrom, kliničkim zavodom za transfuzijsku medicinu. Nakon provedenih akcija, sastavljaju se izvješća s podacima o broju prikupljenih doza krvi, mjestu davanja, broju osoba po spolu koje su pristupile akciji i drugo koje ovjerava Crveni križ kao organizator akcije te klinički zavod transfuzijsku medicinu koji nakon provedene akcije preuzima prikupljene doze krvi. Crveni križ za prikupljene doze krvi ispostavlja račune Hrvatskom Crvenom križu koji ih potom dostavlja na naplatu Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje po cijeni za dozu krvi propisanoj Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Prema Odluci propisana cijena doze krvi u 2016. bila je 69,90 kn. Crveni križ ispostavio je račune Hrvatskom Crvenom križu za prikupljene doze krvi po cijeni od 65,00 kn po dozi u skladu s odlukom glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa. Razlika između cijene obračunane Hrvatskom Crvenom križu i cijene utvrđene Odlukom pripada Hrvatskom Crvenom križu na ime troškova priznanja, osiguranja i ostalih troškova u vezi organiziranja dobrovoljnog davanja krvi.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 2.599.254,00 kn se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 1.876.962,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 718.045,00 kn i prihode u visini 3,0 % od cijene prodanih kino ulaznica u Tjednu Crvenog križa na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 4.247,00 kn.

Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne samouprave.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ostvareni u iznosu 718.045,00 kn se odnose na primljena sredstva za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu po Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici u iznosu 698.308,00 kn, sufinanciranje (50,0 %) zapošljavanja nezaposlene osobe u javnom radu po programu Pokreni zajednicu-koordinator volontera u iznosu 12.152,00 kn i za nadoknadu troškova doprinosa za mirovinsko osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje i zdravstveno osiguranje zaštite na radu za tri osobe koje su bile na stručnom osposobljavanju u Crvenom križu bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 7.585,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu sa zaključenim ugovorima s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. U 2016. od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje dobivena su sredstva za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu po Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici za razdoblje 1. travnja do 30. studenoga 2016. u iznosu 704.022,00 kn. U 2016., za provedbu Programa utrošeno je 698.308,00 kn (bruto plaće 667.383,00 kn i naknade troškova prijevoza na posao i s posla osoba zaposlenih u javnom radu), a razlika u iznosu 5.714,00 kn vraćena je Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u prosincu 2016. Dodijeljena potpora iz navedenog ugovora sufinancirana je iz sredstava fondova Europske unije kroz projekt Provedba programa javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici u okviru Operativnog programa razvoj ljudskih potencijala, Europski socijalni fond, 2007.-2013. Crveni križ dostavljao je Hrvatskom zavodu za zapošljavanje izvješća o utrošku primljenih sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 359.154,00 kn se odnose na prihode od financijske imovine u iznosu 191.654,00 kn i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 167.500,00 kn.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 191.654,00 kn se odnose na prihode od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije na ime zateznih kamata u iznosu 179.999,00 kn, prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 11.593,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 62,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 167.500,00 kn se odnose na prihode od iznajmljivanja Centra za edukaciju u Orahovici i dječjeg odmarališta Vila Mikica u Splitu od siječnja do konca listopada trgovačkom društvu za turizam i ugostiteljstvo u suvlasništvu Crvenog križa u iznosu 153.500,00 kn te iznajmljivanja dijela Centra za edukaciju (sobe za referadu, sobe za praktični dio nastave i sobe za ispitivače, prostorije za opremu, spavaonice i dvorane za tjelovježbu) u vrijeme kada Crveni križ ne koristi navedene prostore za svoje programe u iznosu 14.000,00 kn. Najamnina za Centar za edukaciju do 1. srpnja 2016. za razdoblje ožujak-rujan iznosila je 12.000,00 kn i 10.000,00 kn za ostale mjesece, a od tog datuma najamnina je iznosila 6.000,00 kn za razdoblje ožujak-rujan i 5.000,00 kn za ostale mjesece.

Najamnina za dječje odmaralište u Splitu do 1. srpnja 2016. za razdoblje travanj-rujan iznosila je 10.000,00 kn i 5.000,00 kn za ostale mjesece, a od tog datuma najamnina je iznosila 5.000,00 kn za razdoblje travanj-rujan i 2.500,00 kn za ostale mjesece. Odluku o visini najma donio je odbor Crvenog križa. Odluku o smanjenju visine najamnine donio je ravnatelj, a usvojio ju je odbor. Za iznajmljeni poslovni prostor, najamnina je obračunavana u skladu sa zaključenim ugovorima i dodacima ugovoru.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 2.154.179,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od Agencije za mobilnost i programe Europske unije u iznosu 821.350,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u iznosu 308.073,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 177.751,00 kn i proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 169.560,00 kn.

Prihodi od donacija od Agencije za mobilnost i programe Europske unije dobiveni su za provođenje Projekta za organizaciju osposobljavanja za volontere u okviru ključne aktivnosti 1-Europska volonterska služba programa Erasmus + za razdoblje 2015./2016. i za razdoblje 2016./2017. u iznosu 656.006,00 kn i provođenje Projekta za organizaciju osposobljavanja u okviru Aktivnosti transnacionalne suradnje programa Erasmus + za razdoblje 2015./2016 i za razdoblje 2016./2017. u iznosu 165.344,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s ugovorima, a Agencija za mobilnost i programe Europske unije prihvatila je završna izvješća o utrošku primljenih donacija.

Na temelju poziva za prijavu na projekt, Crveni križ je koncem studenoga 2015. zaključio s Ministarstvom socijalne politike i mladih, ugovor o financijskoj potpori projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključenosti u okviru raspoloživih sredstava Državnog proračuna za 2015.-Projekt jednakih mogućnosti. Ovim projektom osigurana je prehrana učenicima 19 osnovnih škola, partnerima u projektu. Ugovoreno je da se u svrhu osiguranja prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji, Ministarstvo socijalne politike i mladih, financira, a Crveni križ osigurava prehranu. Projekt se provodio tijekom 2015./2016. od 7. rujna 2015. do 10. lipnja 2016. Cijena obroka u osnovnim školama koje su partneri u projektu, utvrđene su cjenikom koji je sastavni dio ugovora, a ugovorene su u rasponu od 4,50 kn do 6,00 kn dnevno. Prema obrascu proračuna, za troškove prehrane planirana su sredstva u iznosu 486.2018,00 kn, plaće i naknade u iznosu 31.538,00 kn i troškove obavljanja djelatnosti u iznosu 12.600,00 kn. Tijekom 2015. i 2016. ostvareni su prihodi od donacija u iznosu 516.964,00 kn od čega u 2016. u iznosu 308.073,00 kn, utrošeno je 516.680,00 kn (donacije osnovnim školama za troškove prehrane u iznosu 473.026,00 kn, plaće voditelja i izvoditelja projekta u iznosu 31.531,00 kn i drugi troškovi u iznosu 12.116,00 kn) odnosno utrošeno je manje za 284,00 kn od primljenih sredstava. Neutrošena sredstva vraćena su Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u prosincu 2016. Sredstva su utrošena u skladu s ugovorom, a Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku prihvatilo je izvješće o utrošku primljene donacije.

Od Hrvatskog Crvenog križa ostvarene su donacije u novcu u iznosu 89.671,00 kn za suorganizaciju međunarodnog kampa mladih Atlantis XII. koji se održao u srpnju 2016. u organizaciji Hrvatskog Crvenog križa, Centra za suradnju društva Crvenog križa i Crvenog polumjeseca na Mediteranu u Centru za edukaciju u Orahovici. Crveni križ bio je domaćin i suorganizator međunarodnog kampa te je organizirao smještaj i prehranu za 80 sudionika i bio je logistička potpora u održavanju i promociji aktivnosti projekta. Osim donacija u novcu, od Hrvatskog Crvenog križa ostvarene su donacije u naturi u vrijednosti 88.080,00 kn (žitne pahuljice). Primljene donacije utrošene su za dobivene namjene.

Prihodi iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 169.560,00 kn se odnose na prihode za provođenje programa Škola u prirodi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji učenika osnovnih škola čiji je osnivač Osječko-baranjska županija u iznosu 100.000,00 kn, otplatu dijela kredita za rekonstrukciju i proširenje kapaciteta Centra za edukaciju u Orahovici u iznosu 50.000,00 kn, priznavanje odgođenih prihoda od donacija za rekonstrukciju i proširenje kapaciteta Centra za edukaciju u Orahovici iz ranijih godina u visini obračunane amortizacije u iznosu 15.225,00 kn i sufinanciranje kulturno umjetničkog programa na 14. Hrvatskom savjetovanju o obuci neplivača u Centru za edukaciju u Orahovici u iznosu 4.335,00 kn.

Prihodi iz drugih izvora ostvareni u iznosu 132.732,00 kn se odnose na prihode od naknade štete i refundacija u iznosu 66.061,00 kn, prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 33.552,00 kn i prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 33.119,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.967.854,00 kn, što je za 642.320,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 46.996,00 kn ili 0,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	2.842.058,00	3.246.136,00	114,2
2.	Materijalni rashodi	4.280.021,00	4.287.781,00	100,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	164.170,00	192.669,00	117,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	68.768,00	65.218,00	94,8
2.3.	Naknade volonterima	13.016,00	19.855,00	152,5
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	727.295,00	320.393,00	44,1
2.5.	Rashodi za usluge	1.221.665,00	2.457.249,00	201,1
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	1.954.380,00	1.115.874,00	57,1
2.7.	Drugi materijalni rashodi	130.727,00	116.523,00	89,1
3.	Rashodi amortizacije	411.862,00	442.872,00	107,5
4.	Financijski rashodi	398.904,00	295.542,00	74,1
5.	Donacije	382.387,00	660.824,00	172,8
6.	Drugi rashodi	10.251,00	34.596,00	337,5
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	51,00	103,00	202,0
	Ukupno	8.325.534,00	8.967.854,00	107,7
	Višak prihoda	597.780,00	176.229,00	29,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.287.781,00 kn ili 47,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 3.246.136,00 kn ili 36,2 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija i drugi rashodi) iznose 1.433.937,00 kn i čine 16,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani rashodi za usluge za 1.235.584,00 kn ili 101,1 % jer je u 2016. trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Crvenog križa obavljalo usluge smještaja i prehrane u dječjim odmaralištima u Orahovici i Splitu, a u 2015. navedene usluge obavljao je Crveni križ. Također, povećani su rashodi za donacije za 278.437,00 kn ili 72,8 % najvećim dijelom zbog većih donacija osnovnim školama za naknadu troškova prehrane učenika iz socijalno ugroženih obitelji po Projektu jednakih mogućnosti te donacija u naravi (žitnih pahuljica) socijalno ugroženom pučanstvu u potrebi.

Rashodi za zaposlene u iznosu 3.246.136,00 kn se odnose na bruto plaće s doprinosima na plaću zaposlenih u Crvenom križu u iznosu 2.372.186,00 kn, bruto plaće s doprinosima na plaću osoba koje su radile na određeno vrijeme na poslovima javnih radova u iznosu 667.383,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 206.567,00 kn. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.120,00 kn (neto 2.496,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 21.874,06 kn (neto 14.055,21 kn).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.287.781,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.457.249,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.115.874,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 320.393,00 kn (od čega se na ugovore o djelu zaključene sa sudionicima Europske volonterske službe programa Erasmus + odnosi 209.797,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 192.669,00 kn (službena putovanja, prijevoz i stručno usavršavanje), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 65.218,00 kn, naknade volonterima u iznosu 19.855,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 116.523,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, kotizacije, članarine i drugo).

Rashodi za usluge u iznosu 2.457.249,00 kn se odnose na ostale usluge u iznosu 1.706.376,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 341.223,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 145.273,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 132.375,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 48.741,00 kn, računalne usluge u iznosu 36.763,00 kn, komunalne usluge u iznosu 34.643,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 10.011,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 1.844,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za ostale usluge u iznosu 1.657.357,00 kn se odnose na usluge smještaja i prehrane djece sudionika u programu Škola u prirodi i obuka neplivača u iznosu 1.275.319,00 kn, usluge smještaja i prehrane za sudionike programa Erasmus + (Europska volonterska služba i Aktivnost transnacionalne suradnje) u iznosu 292.367,00 kn i usluge smještaja i prehrane sudionika Atlantis XII. Međunarodni kamp mladih u iznosu 89.671,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.115.874,00 kn se odnose na materijal i sirovine u iznosu 555.374,00 kn (od čega se na sirovine za pripremu toplih obroka odnosi 484.146,00 kn), uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 296.563,00 kn, energiju u iznosu 212.925,00 kn te sitan inventar i auto gume u iznosu 51.012,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 660.824,00 kn. Odnose se na donacije osnovnim školama za naknadu troškova prehrane učenika iz socijalno ugroženih obitelji po Projektu jednakih mogućnosti u iznosu 282.242,00 kn, donacije u naravi socijalno ugroženom pučanstvu u potrebi (odjeća, obuća, žitne pahuljice, higijenski setovi, voćne kašice i drugo) u iznosu 179.455,00 kn, donacije školama za troškove dnevnica učiteljima u provedbi programa Škole u prirodi i obuke neplivača u iznosu 73.749,00 kn, donacije u naravi za potrebe izbjeglica i migranata u izbjegličkoj krizi (dječji krevetići, kolica, madraci, odjeća, obuća i drugo) u iznosu 59.670,00 kn, donacije voća (jabuke i mandarine) u iznosu 41.100,00 kn i druge donacije u iznosu 24.608,00 kn.

Korisnici humanitarne pomoći su osobe u potrebi (prema kriteriju Centra za socijalnu skrb), bolesne osobe, starije osobe (muškarci 65, a žene 60 godina), djeca do 15 godina starosti, migranti te ostale ugrožene osobe. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se distribuira u skladištu Crvenog križa te na distribucijskim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i distribuciju humanitarne pomoći osim osobe zadužene za vođenje skladišta obavljaju i zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 176.229,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.930.156,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 597.780,00 kn, višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.341.452,00 kn te obveza poreza na dobit u iznosu 9.076,00 kn). U 2016. korigiran je višak prihoda iz prethodnih godina zbog manje iskazanih rashoda u 2014. i 2015. u iznosu za 27.716,00 kn. Obveze poreza na dobit zbog obavljanje gospodarske djelatnosti iznajmljivanja poslovnog prostora po obračunu za 2016. iskazane su u iznosu 27.994,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.050.675,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 32.815.952,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	28.640.909,00	28.204.627,00	98,5
2.	Financijska imovina	1.317.208,00	4.611.325,00	350,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	745.176,00	4.187.112,00	561,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	38.728,00	19.270,00	49,8
2.3.	Zajmovi	140.000,00	0,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	367.435,00	376.834,00	102,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	5.869,00	8.109,00	138,2
	Ukupno imovina	29.958.117,00	32.815.952,00	109,5
3.	Obveze	16.791.267,00	19.720.618,00	117,4
3.1.	Obveze za rashode	633.762,00	4.021.581,00	634,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	4.787.398,00	3.424.175,00	71,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	11.370.107,00	12.274.862,00	108,0
4.	Vlastiti izvori	13.166.850,00	13.095.334,00	99,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	29.958.117,00	32.815.952,00	109,5

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte (upravna zgrada, zgrade Centra za edukaciju u Orahovici, zgrade dječjeg odmarališta u Splitu, bazenski objekt, garaža i priručno skladište) u iznosu 27.629.354,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 297.192,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 126.955,00 kn, umjetnička djela u iznosu 68.500,00 kn, zalihe za obavljanje djelatnosti (sirovina i materijala, rabljene odjeće i obuće i monografije Povijest Crvenog križa) u iznosu 64.015,00 kn te na ulaganja u računalne programe u iznosu u iznosu 18.611,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 376.834,00 kn, od čega su 170.860,00 kn dospjela, a 205.974,00 nisu dospjela. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 9.399,00 kn ili 2,6 %. Odnose se na potraživanja od Hrvatskog Crvenog križa za isporučene doze krvi u iznosu 126.620,00 kn, fizičkih osoba za pohađanje Škole u prirodi i obuku neplivača u iznosu 94.869,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, Grada Osijeka i mirovne udruge Oaza za isporuku toplih obroka korisnicima socijalne skrbi u iznosu 106.765,00 kn, županijskog društva Crvenog križa za obavljanje administrativnih poslova u iznosu 12.500,00 kn i druga potraživanja u iznosu 36.080,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 322.039,00 kn ili 85,5 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 19.720.618,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. veće su za 2.929.351,00 kn ili 17,4 %. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 12.269.897,00 kn, obveze za rashode u iznosu 4.021.581,00 kn (dospjele 30.264,00 kn, a nedospjele 3.991.317,00 kn, a do 23. siječnja 2018. podmirene su u iznosu 4.021.091,00 kn), obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.424.175,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 4.965,00 kn.

Odgođeno priznavanje prihoda iskazano u iznosu 12.269.897,00 kn odnosi se na donacije dobivene za nabavu nefinancijske imovine koje se priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja (amortizacije) te donacije za provođenje projekata koje su dobivene u 2016. a nisu bile utrošene. Vrijednosno značajnije donacije dobivene su od ministarstava, Fonda za zaštitu okoliša i proračuna jedinica lokalne i (područne) regionalne samouprave za rekonstrukciju i proširenje kapaciteta Centra za edukaciju u Orahovici u iznosu 12.027.160,00 kn i Agencije za mobilnost i programe Europske unije za organizaciju osposobljavanja u okviru Aktivnosti transnacionalne suradnje programa Erasmus + za razdoblje 2016./2017. i organizaciju osposobljavanja za volontere u okviru ključne aktivnosti 1-Europska volonterska služba program Erasmus + za 2016./2017. u iznosu 209.267,00 kn.

Obveze za rashode se odnose na obveze za zaposlenike u iznosu 443.068,00 kn (plaće za prosinac 2016. i otpremninu), obveze za materijalne rashode u iznosu 138.240,00 kn, obveze za prikupljena sredstva pomoći u iznosu 3.330,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 1.796,00 kn i ostale obveze u iznosu 3.435.147,00 kn.

Ostale obveze iskazne u iznosu 3.435.147,00 kn se odnose na obveze za primljene predujmove u iznosu 3.403.501,00 kn, obveze za porez na dobit u iznosu 21.943,00 kn i druge obveze u iznosu 9.703,00 kn. Obveze za primljene predujmove se odnose na primljene predujmove za provedbu projekta Humanitarni paket za Slavoniju 1 u iznosu 3.262.832,00 kn, predujam za program Škole u prirodi u iznosu 137.440,00 kn, predujam za smještaj u Centru za edukaciju u Orahovici u iznosu 1.750,00 kn i predujam za topli obrok u pučkoj kuhinji u iznosu 1.479,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.424.175,00 kn se odnose se na obvezu prema poslovnoj banci za primljeni dugoročni kredit u 2014. za rekonstrukciju i proširenje kapaciteta Centra za edukaciju u Orahovici. Kredit je dobiven u iznosu 5.491.427,00 kn uz promjenjivu kamatnu stopu od 5,0 % godišnje i rokom vraćanja do 1. svibnja 2024. (Navedenim kreditom zatvoren je dugoročni kredit zaključen s drugom poslovnom bankom u 2011. u iznosu 737.000,00 EUR). Početkom 2016. stanje duga po navedenom kreditu iskazano je u iznosu 4.787.398,00 kn.

Koncem 2016. i u 2017. zaključena su dva dodatka ugovoru prema kojima je ugovoreno da će Crveni križ pored glavnice u iznosu 140.805,00 kn, od siječnja do travnja 2017., uplaćivati dodatnih 200.000,00 kn iz sredstava Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije na temelju sudske nagodbe te da se ostatak duga u iznosu 2.020.869,00 kn otplaćuje u 28 otplatnih kvota tromjesečno u iznosu 72.174,00 kn. U 2017. otplaćeno je 1.547.614,00 kn te 72.174,00 kn u 2018. Koncem siječnja 2018. stanje duga po primljenom dugoročnom kreditu iznosi 1.804.387,00 kn.

Program rada

Misija Crvenog križa je spriječiti i olakšati ljudsku patnju ma gdje ona bila, štititi život i zdravlje te osigurati poštivanje ljudskog bića, osobito u vrijeme oružanog sukoba i ostalih izvanrednih stanja, raditi na sprječavanju bolesti i unapređenju zdravlja i socijalne zaštite, poticati dobrovoljnost i stalnu spremnost članova društva da pruže pomoć te da potiču opći osjećaj solidarnosti prema svima kojima je potrebna njegova zaštita i pomoć.

Program rada za 2016. je donesen u prosincu 2015. Program rada sadrži sljedeće aktivnosti: prikupljanje i podjelu humanitarne pomoći, aktivnosti Službe traženja, provođenje zdravstveno-socijalnog programa u školama i među članstvom, provođenje programa zdravstvenog odgoja, prosvjećivanja i informiranja stanovništva, organiziranje dobrovoljnog davalatstva krvi, informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladeži o opasnostima od mina i drugih eksplozivnih naprava, osposobljavanje građana za pružanje prve pomoći, ljetovanje djece te obuka neplivača, rad pučke kuhinje, provođenje programa suzbijanja trgovanja ljudima i druge aktivnosti.

Izvješće o izvršenju programa rada je usvojeno na sjednici Skupštine u veljači 2017. Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016., održana su 62 tečaja pružanja prve pomoći na kojima je obučeno 1 019 polaznika. U 2016. kontinuirano su organizirane akcije dobrovoljnog davanja krvi u kojima je prikupljeno 11 042 doze krvi. Usluge savjetništva za prevenciju pretilosti i smanjenje tjelesne težine koristilo je 89 osoba. Tijekom 2016. podijeljeno je 19 736 kg hrane, 5 467 kg odjeće, 28 pari obuće, 234 higijenska seta, 130 komada dječjih igračaka, osam bolničkih kreveta te 7 m³ ogrjevnog drveta. Kroz program Pomoć u kući obavljeno je 10 581 posjeta kod 187 korisnika kojima je pružena 21 664 usluga. Provedbom projekta Društvo jednakih mogućnosti, u 19 osnovnih škola, osigurano je 53 217 obroka za 578 djece iz socijalno ugroženih obitelji. Također, Crveni križ organizirao je pripremanje i dostavu 65 776 toplih obroka za 219 osoba kojima je takav oblik pomoći bio potreban iz zdravstvenih, socijalnih i drugih razloga. Nadalje, održana su tri predavanja iz programa Upoznavanje s opasnošću od mina i zaostalih neeksplozivnih naprava za 293 polaznika. U okviru programa Škola u prirodi i obuka neplivača u Centru za edukaciju u Orahovici boravilo je 1 157 djece te u okviru programa Škola u prirodi u dječjem odmaralištu u Splitu 429 djece. Obuku neplivača ili usavršavanja tehnike plivanja uspješno je završilo 350 učenika trećih razreda osnovnih škola. Provedeno je 60 radionica prevencije bolesti ovisnosti na kojima je sudjelovalo 1 237 učenika osnovnih i srednjih škola. U okviru programa Službe spašavanja života na vodi i ekološke zaštite priobalja šest osoba dobilo je licencu spasioca na otvorenim vodama.

Održano je 30 radionica prevencije trgovanja ljudima u dječjim vrtićima, osnovnim i srednjim školama s ukupno 669 sudionika. Crveni križ je proveo aktivnosti planirane programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, Program rada i postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 2000. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno po danim nalogima i prijedlogu.

Obavljenom revizijom za 2016. je utvrđen propust koji se odnosi na planiranje.

1. Planiranje

- 1.1. Crveni križ donio je Financijski plan i Program rada za 2016. koje je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 9.202.171,00 kn, rashodi u iznosu 9.014.850,00 kn te je planiran višak prihoda poslovanja tekuće godine u iznosu 187.321,00 kn.

Program rada za 2016. sadrži 22 aktivnosti, a ne sadrži planirane ciljeve i planirana sredstva po aktivnostima. Godišnji program rada bi trebao sadržavati ciljeve koje Crveni križ planira realizirati, aktivnosti kojima će se ostvariti planirani ciljevi te potrebna financijska sredstva za realizaciju programa po aktivnostima. Planirana sredstva po aktivnostima u godišnjem programu rada trebaju biti usklađena s planiranim sredstvima u financijskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada navesti ciljeve, opis aktivnosti za njihovo ostvarenje, iznose potrebnih financijskih sredstava za realizaciju aktivnosti što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima te praćenje ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

- 1.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Program rada i Financijski plan izradio u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), te da je Financijski plan za 2016. izrađen na temelju izvršenja plana za 2015. i aktivnosti prema Programu rada za 2016. Međutim, zbog mnoštva aktivnosti, od kojih neke nije moguće predvidjeti (izvanredne situacije, odobreni projekti, nepredviđene donacije, zahtjevi jedinica lokalne samouprave za određenom aktivnošću i drugo), nije detaljnije razrađen po svakom programu i aktivnosti. Također, navodi da će program rada za 2019. sadržavati ciljeve, opis aktivnosti za njihovo ostvarenje i iznose potrebnih sredstava za njihovu realizaciju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Osječko-baranjske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Osijeka i sedam općina. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 25 061 člana, od kojih su 24 810 dobrovoljna davatelja krvi. U 2016. ravnatelj je bio Marko Đukić, prof., a od 1. siječnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Denis Čosić, dipl. ing. Koncem 2016. Crveni križ je imao 58 zaposlenika, od kojih je 27 na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 9.144.083,00 kn, rashodi u iznosu 8.967.854,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 176.229,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.930.156,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 597.780,00 kn, višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.341.452,00 kn te obveza poreza na dobit u iznosu 9.076,00 kn). U 2016. korigiran je višak prihoda iz prethodnih godina zbog manje iskazanih rashoda u 2014. i 2015. u iznosu 27.716,00 kn. Obveze poreza na dobit po obračunu za 2016. iskazane su u iznosu 27.994,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.050.675,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.896.916,00 kn ili 42,6 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.599.254,00 kn ili 28,4 % i prihodi od donacija u iznosu 2.154.179,00 kn ili 23,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.287.781,00 kn ili 47,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 3.246.136,00 kn ili 36,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 376.834,00 kn, od čega su 170.860,00 kn dospjela, a 205.974,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 322.039,00 kn ili 85,5 %. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 19.720.618,00 kn. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 12.269.897,00 kn, obveze za rashode u iznosu 4.021.581,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.424.175,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 4.965,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 4.021.581,00 kn (dospjele 30.264,00 kn i nedospjele 3.991.317,00 kn) do 23. siječnja 2018. podmirene su u iznosu 4.021.091,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze po dugoročnom kreditu dobivenog od poslovne banke u 2014. za rekonstrukciju i proširenje Centra za edukaciju u Orahovici. Početno stanje primljenog kredita iskazano je u iznosu 4.787.398,00 kn.

Tijekom 2016. otplaćeno je 1.363.223,00 kn te stanje duga koncem godine iznosi 3.424.175,00 kn. Crveni križ je ostvario planirane aktivnosti te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđeni propust koji se odnosi na planiranje nije značajan i nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PAKRAC

Požega, svibanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	12
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/18-06/5
URBROJ: 613-13-18-7

Požega, 17. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PAKRAC ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Pakrac (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 15. siječnja do 17. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Požeško-slavonske županije, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je u Braće Radić 13, Pakrac. Smješten je zgradi u užem centru grada, u vlasništvu Grada Pakraca na temelju zaključenog ugovora o podzakupu i ugovora o upravljanju zgradom u pet prostorija ukupne površine 312,7 m² bez plaćanja zakupnine uz plaćanje svih pripadajućih režija. U vlasništvu Crvenog križa su dvije nekretnine, od kojih je jedna u Marinom Selu u kojemu se nalazi dom za starije i nemoćne osobe i druga na otoku Viru, dječje odmaralište. U sjedištu Crvenog križa je smještena kuhinja s restoranom.

Crveni križ djeluje na području gradova Pakraca i Lipika s pripadajućim naseljima te u mjestu Vir na otoku Viru u dječjem odmaralištu Cvrčak. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi i mladi članovi. Koncem 2016. imao je 445 članova, od kojih su 267 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane u svakodnevnom životu, prometnim i drugim nesrećama; za djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju.

Također, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih sličnih razloga, obavlja dostavu hrane u kuću, provođenje škole u prirodi, obuku neplivača, provodi oporavak djece i mladeži iz socijalno ugroženih obitelji, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, osposobljava djelatnike za rad u toj službi te obučava za njegu bolesnika, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, prijevoz osoba s invaliditetom, kroničnih bolesnika, starih i nemoćnih, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju pružanjem usluga (smještaj u dom i skrb za starije i nemoćne, ljetovanje u dječjem odmaralištu, priprema i dostava obroka, tečajevi prve pomoći), iz proračuna (državnog, Grada Pakrac i Grada Lipik), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, od donacija, članarina i iz drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji, sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta, Kolektivni ugovor i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama zakona i drugih propisa. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su Skupština, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja i ima 17 zastupnika, koji su izabrani predstavnici članova. Skupština ima devet zastupnika s područja Grada Pakraca i osam s područja Grada Lipika. Mandat zastupnika je četiri godine s mogućnošću ponovnog izbora. U prosincu 2012. su imenovani zastupnici, izabrana je predsjednica i dvije potpredsjednice skupštine. U 2016. je predsjednica skupštine i odbora Sandra Ivanović, a od veljače 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednica je Svjetlana Mišor Čulina.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine. Brine o provođenju opće politike društva te nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima devet članova. Nadzorni odbor ima tri člana, a nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom Stručne službe, Skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu, Dječjim odmaralištem na otoku Viru i Kuhinjom Crvenog križa. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Ravnatelj Crvenog križa od 18. siječnja 2012. je bio Duško Kliček do odlaska u mirovinu koncem 2016., od kada je za vršitelja dužnosti imenovan Danijel Pavlović do 31. svibnja 2017., odnosno do okončanja natječaja za ravnatelja. Od 1. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Danijela Kiš.

Crveni križ prema odredbama Statuta ima sljedeće ustrojstvene jedinice: Služba za opće, administrativne i računovodstveno-financijske poslove, Kuhinja Crvenog križa, Skrb izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu, Dječje odmaralište na otoku Viru i Služba za pomoć u kući. Služba za pomoć u kući nije ustrojena.

Ministarstvo rada i socijalne skrbi je u prosincu 1998. dalo Odobrenje za osnivanje doma za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu, koji će obavljati djelatnost socijalne skrbi. Prema Rješenju Upravnog odjela za društvene djelatnosti Požeško-slavonske županije iz svibnja 2012., Crveni križ ispunjava uvjete u vezi s prostorom, opremom, potrebnim stručnim i drugim radnicima za pružanje skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu za 65 mjesta, od kojih je 41 mjesto uvršteno u mrežu domova socijalne skrbi. U ustrojstvenoj jedinici Skrb izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu se pružaju socijalne usluge na način i pod uvjetima propisanim odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17). Ustrojstvena jedinica ima voditeljicu koja vodi poslovanje, odgovorna je za zakonitost rada i za stručni rad.

Ured državne uprave u Požeško-slavonskoj županiji (Ispostava Pakrac) je 19. travnja 2016. izdao rješenje kojim je Crvenom križu odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći, u skladu s odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 102/15). Crveni križ u 2016. nije prikupljao humanitarnu pomoć te je u siječnju 2017. dostavio Uredu državne uprave u Požeško-slavonskoj županiji (Ispostava Pakrac) Izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći (Obrazac broj 4), u kojemu je to navedeno. Izvješće je sastavljeno u skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15). Prema navedenom Izvješću, nije bilo prihoda ni troškova prikupljanja humanitarne pomoći.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 27 zaposlenika, od kojih je 24 na neodređeno i tri na određeno vrijeme. U ustrojstvenoj jedinici Skrb izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu bilo je 18 zaposlenika, u Službi za opće, administrativne i računovodstveno-financijske poslove šest zaposlenika, u Dječjem odmaralištu na otoku Viru dva zaposlenika i u Kuhinji Crvenog križa jedan zaposlenik. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa je koncem 2016. bilo pet osoba. Prethodne godine Crveni križ je imao 28 zaposlenika. Tijekom godine u Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici bilo je osam zaposlenica na određeno vrijeme (od travnja do studenoga 2016.).

Crveni križ je koristio usluge deset volontera s kojima je zaključio ugovore, koji su u 2016. volontirali 432 sata u provođenju socijalnih usluga i humanitarno socijalnih programa (između ostalog, pomoć u kući kroz program javnih radova, dostava toplih obroka).

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.219.000,00 kn.

Najznačajniji prihodi su planirani od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.740.000,00 kn ili 88,6 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 2.090.000,00 kn ili 49,5 % (od toga za materijal i energiju u iznosu 1.260.000,00 kn, usluge u iznosu 351.000,00 kn i investicijska ulaganja 340.000,00 kn) i za zaposlene u iznosu 1.940.000,00 kn ili 46,0 % ukupno planiranih rashoda.

Prihodi i rashodi su planirani prema računima i nazivima iz računskog plana neprofitnih organizacija i iskazani prema ustrojstvenim jedinicama Crvenog križa. Prihodi nisu planirani po izvorima, a rashodi prema programima i aktivnostima koje Crveni križ provodi. Nije donesen program rada za 2016.

Skupština Crvenog križa je u listopadu 2017. usvojila financijske izvještaje za 2016.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 i javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Obavljen je revizijski uvid i sastavljeno je revizijsko izvješće o uvidu u financijske izvještaje za 2016.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.198.060,00 kn, što je za 54.337,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 20.940,00 kn ili 0,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	3.672.536,00	3.729.356,00	101,5
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.812,00	1.734,00	95,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	126.663,00	138.300,00	109,2
4.	Prihodi od imovine	39,00	34,00	87,2
5.	Prihodi od donacija	373.574,00	16.500,00	4,4
6.	Drugi prihodi	77.773,00	312.136,00	401,3
	Ukupno	4.252.397,00	4.198.060,00	98,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.729.356,00 kn ili 88,9 %, zatim slijede drugi prihodi u iznosu 312.136,00 kn ili 7,4 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 138.300,00 kn ili 3,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine i donacija) iznose 18.268,00 kn ili 0,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi od donacija za 357.074,00 kn ili 95,6 % zbog donacije sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za energetske obnovu zgrade u Marinom Selu, izvora financiranja koji je prestao. Povećani su drugi prihodi za 234.363,00 kn ili 301,3 % zbog provedbe Programa javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici, koje je financirao Hrvatski zavod za zapošljavanje u suradnji s Gradom Pakrac.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.729.356,00 kn se odnose na prihode od pružanja usluga smještaja i skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u domu Marino Selo u iznosu 2.436.173,00 kn, rada dječjeg odmarališta na otoku Viru u iznosu 760.859,00 kn, pripreme i dostave obroka u iznosu 324.293,00 kn, usluge prijevoza na hemodijalizu u iznosu 133.446,00 kn, organiziranja tečaja prve pomoći u iznosu 44.100,00 kn i dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 30.485,00 kn.

Prihodi od usluga smještaja i skrbi su ostvareni u iznosu 2.436.173,00 kn i čine 58,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Crveni križ pruža socijalne usluge smještaja i skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u domu u Marinom Selu prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Prihodi su ostvareni od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.324.293,00 kn i izravnom naplatom od ostalih korisnika u iznosu 1.111.880,00 kn. Crveni križ pruža skrb izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe za 65 korisnika, od kojih 35 korisnika financira Ministarstvo na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru o međusobnim odnosima iz 2008. i 2010., a 30 korisnika se financira samostalno ili uz pomoć obitelji. Na temelju rješenja centara za socijalnu skrb, smješteno je 35 korisnika u dom, za koje Ministarstvo podmiruje ugovorene mjesečne troškove stalnog smještaja u iznosu 3.200,00 kn po osobi, na temelju ispostavljenih mjesečnih računa sa specifikacijom. S ostalim korisnicima stalnog smještaja su zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama te su prema zdravstvenom stanju korisnika ugovorene cijene, način plaćanja te druga prava i obveze prema donesenom cjeniku. Cijene smještaja su utvrđene na temelju odluke Odbora Crvenog križa iz svibnja 2009. prema zdravstvenom stanju korisnika i broju osoba u sobama. Za pokretne korisnike se cijena kreće od 2.600,00 kn do 3.000,00 kn, a za nepokretne od 3.000,00 kn do 3.500,00 kn. Od ožujka 2017. u primjeni je novi cjenik. Za pokretne i nepokretne korisnike cijena se nije mijenjala, a uvedena je kategorija polupokretnih korisnika za koje je cijena utvrđena od 2.800,00 kn do 3.250,00 kn. Za smještaj u dom upućuje se zahtjev, koji se unosi u Evidenciju zaprimljenih zahtjeva i uvodi na listu čekanja, a Povjerenstvo za prijem, otpust i premještaj razmatra zahtjeve i odlučuje o prijemu novih korisnika.

Za djecu i mladež iz socijalno ugroženih obitelji i druge osobe zbog zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga organizira se ljetovanje u dječjem odmaralištu na otoku Viru od sredine lipnja do početka rujna. Odmaralište ima 21 spavaonicu i jedan apartman. Cijene boravka s uključenom hranom i prijevozom (za devet dana) u sezoni 2016. su utvrđene na temelju odluke Odbora Crvenog križa iz prosinca 2015. i kretale su se od 350,00 kn za djecu do tri godine do 1.370,00 kn za školsku djecu do 18 godina. Cijene za odrasle (članove Crvenog križa) iznosile su od 1.700,00 kn za višekrevetne sobe do 2.150,00 kn za apartman. Ostvareni prihodi iznose 760.859,00 kn. Tijekom 2016. u odmaralištu je bilo 500 korisnika, od kojih je 425 djece.

U Kuhinji Crvenog križa pripremaju se obroci za članove Crvenog križa i za osobe u socijalnoj potrebi koje financiraju socijalna vijeća gradova Pakraca i Lipika, a obroci se konzumiraju u restoranu ili dostavljaju na kućnu adresu. Prema utvrđenom cjeniku, cijena obroka u restoranu kuhinje je 20,00 kn, a cijena obroka s dostavom na kućnu adresu je 25,00 kn do 5 km udaljenosti te 2,00 kn po svakom slijedećem kilometru udaljenosti. Gradovi Pakrac i Lipik na temelju rješenja socijalnog vijeća odobravaju socijalno ugroženim osobama pravo na topli obrok i na dostavu. Crveni križ mjesečno ispostavlja gradovima račune prema mjesečnoj evidenciji izdanih i dostavljenih obroka. Drugi korisnici kuhinje su članovi Crvenog križa koji na temelju prijave i mjesečnih evidencija po isteku mjeseca uplaćuju cijenu obroka i dostavu u blagajnu. U 2016. je pripremljeno 15 840 toplih obroka, od toga 11 880 obroka za oko 60 korisnika kuhinje i 3 960 obroka za 15 korisnika kojima je obavljena dostava.

Ostvareni prihodi od usluge prijevoza na hemodijalizu iznose 133.446,00 kn, na temelju zaključenih ugovora s korisnicima usluga prijevoza na hemodijalizu. Ugovorom je utvrđeno da će korisnici usluge po primitku mjesečne naknade za prijevoz od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, uplatiti sredstva Crvenom križu. Prijevoz obavljaju zaposlenici u vozilima Crvenog križa.

Korisnici dobivena sredstva mjesečno uplaćuju u blagajnu, a iznos mjesečne naknade za prijevoz na hemodijalizu je utvrđen prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 49/14, 51/14, 11/15, 17/15, 123/16 i 129/17). Crveni križ vodi Evidenciju o korisnicima usluge i broju prijevoza. Koncem 2016. Crveni križ je imao jedanaest zaključenih ugovora za prijevoz na hemodijalizu.

Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni uplatama u blagajnu na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja. Odluku o cijeni tečaja za Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći je donio Odbor Crvenog križa u svibnju 2009. i iznosi 450,00 kn po kandidatu.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 30.485,00 kn su ostvareni na temelju ispostavljenih računa Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi. Cijena vrećice krvi utvrđena je u iznosu 65,00 kn na temelju odluke Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014. Tijekom 2016. Crveni križ je s Hrvatskim Crvenim križem i Hrvatskim zavodom za transfuzijsku medicinu Zagreb proveo četiri akcije dobrovoljnog davanja krvi u kojima je prikupljeno 469 doza krvi.

Prema odredbama članka 10. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i članka 5. Statuta Crvenog križa, ustrojstveni oblici Hrvatskog Crvenog križa, između ostalog, mogu organizirati prijevoz, pružanje usluga smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih sličnih razloga (kuhinje Hrvatskog Crvenog križa, dostava hrane u kuću, usluge u centrima, odmaralištima i kampovima Hrvatskog Crvenog križa, škola u prirodi, obuka neplivača, oporavak djece i mladeži iz socijalno ugroženih obitelji i članova Hrvatskoga Crvenog križa i drugo) te usluge iste vrste za svoje članove, članove Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, drugih država ili međunarodnih organizacija, osobito u sklopu međunarodne razmjene, ostvarivanje programa edukacije, odgoja i osposobljavanja djece, mladih i stanovništva za obavljanje zadaća Crvenog križa. Pružanje navedenih usluga, bez obzira na vrijeme trajanja, ne smatra se turističkom i ugostiteljskom djelatnošću.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 138.300,00 kn, a odnose se na sredstva primljena od gradova na čijem području Crveni križ djeluje. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) je određeno da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % sredstava prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su primljena od Grada Pakraca u iznosu 100.000,00 kn i Grada Lipika u iznosu 38.300,00 kn, koji su u cijelosti podmirili obveze za 2016. Crveni križ je za potrošnju proračunskih sredstava dostavio gradovima financijske izvještaje. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava nije dostavljao. U skladu s odredbom članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 16.500,00 kn. Odnose se na donaciju Grada Pakraca u iznosu 15.000,00 kn za rashode za zaposlene i ostale materijalne rashode za javne radove (razlika plaća, regres i troškovi goriva) te donaciju pravne osobe u iznosu 1.500,00 kn za sudjelovanje u troškovima popravka službenog vozila. Donacije su namjenski utrošene. Crveni križ u 2016. nije ostvario prihode od humanitarne pomoći niti prikupljao humanitarnu pomoć (hranu, odjeću, higijenske potrepštine ili drugu robu).

Drugi prihodi u iznosu 312.136,00 kn su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za zapošljavanje u javnim radovima i za stručno osposobljavanje u iznosu 258.189,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za program prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 31.092,00 kn, udruga koje koriste poslovni prostor u zgradi za naknadu zajedničkih režija u iznosu 14.858,00 kn, društva osiguranja za naknadu štete (krovište u Marinom Selu zbog oluje) u iznosu 7.875,00 kn i za ostale refundacije u iznosu 115,00 kn te od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 7,00 kn.

Na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici ostvareni su prihodi u iznosu 234.025,00 kn. Ugovoreno je da Hrvatski zavod za zapošljavanje financira minimalne plaće i troškove prijevoza (do najviše 400,00 kn po osobi) za osam žena od 1. travnja do 30. studenoga 2016. u iznosu 234.025,00 kn, što je i realizirano. Crveni križ je zaključio ugovore o radu s osobama iz navedenog programa.

Za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa su ostvareni prihodi u iznosu 24.164,00 kn. U travnju i u prosincu 2016. za financiranje stručnog osposobljavanja su zaključena tri ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa (za kuhare) s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje i s polaznicima stručnog osposobljavanja na dvije godine. Zavodu su mjesečno dostavljana izvješća o utrošku doznačenih sredstava.

Prihodi od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 31.092,00 kn su ostvareni za financiranje programa prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji, na temelju zaključenog ugovora te ispostavljenih mjesečnih zahtjeva i računa sa specifikacijom. Projektom usmjerenom borbi protiv siromaštva i socijalne isključenosti su obuhvaćene tri osnovne škole s područja djelovanja Crvenog križa, kojima su sredstva mjesečno doznačavana za prehranu 96 učenika. Škole su Crvenom križu mjesečno dostavljale podatke o broju financiranih obroka u školskoj kuhinji. Navedenim Projektom koji se provodio u školskoj godini 2015./2016. ukupno je osigurano 18 065 obroka, a od toga je u 2016. financirano 8 402 obroka. Nadležnom Ministarstvu je dostavljeno izvješće o utrošku doznačenih sredstava za školsku godinu 2015./2016. (Obrazac C-2).

Prihodi od refundacija udruga za zajedničke režije su ostvareni u iznosu 14.858,00 kn na temelju zaključenog ugovora iz rujna 2009. i ispostavljenih mjesečnih računa. Ugovor je zaključen s 13 udruga, koji su korisnici zajedničkog prostora u vlasništvu Grada Pakraca, zbog reguliranja troškova zajedničkih režija (električne energije, grijanja i vode), koje su utvrđene u određenim omjerima prema broju kvadrata korištenog prostora. Crveni križ je na temelju zaključenog ugovora iz travnja 2009. s Gradom Pakrac o podzakupu prostora u zgradi stare osnovne škole preuzeo obvezu zaključivanja ugovora s ostalim korisnicima prostora zbog zajedničkih režija. Ugovoreno je da režije plaća i podmiruje Crveni križ, a refundiraju se od korisnika prostora.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.138.783,00 kn, što je za 119.390,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 80.217,00 kn ili 1,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.953.687,00	2.379.706,00	121,8
2.	Materijalni rashodi	2.094.264,00	1.613.984,00	77,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.230,00	59.440,00	107,6
2.2.	Rashodi za usluge	344.503,00	322.262,00	93,5
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	1.646.476,00	1.157.516,00	70,3
2.4.	Drugi materijalni rashodi	48.055,00	74.766,00	155,6
3.	Rashodi amortizacije	35.860,00	48.210,00	134,4
4.	Financijski rashodi	132.879,00	91.002,00	68,5
5.	Donacije	881,00	384,00	43,6
6.	Drugi rashodi	40.602,00	5.497,00	13,5
	Ukupno	4.258.173,00	4.138.783,00	97,2
	Višak prihoda	0,00	59.277,00	-
	Manjak prihoda	5.776,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.379.706,00 kn ili 57,5 % i materijalni rashodi u iznosu 1.613.984,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 145.093,00 kn i čine 3,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za zaposlene za 426.019,00 kn ili 21,8 % (zaposleni na javnim radovima i za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.379.706,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 1.984.101,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 340.355,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu 55.250,00 kn. Kolektivnim ugovorom Crvenog križa (iz kolovoza 2010. i dodatkom iz srpnja 2013.) i Pravilnikom o organizaciji, sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta uređeni su osnovica za izračun plaće, način obračuna plaće, radna mjesta i potreban broj radnika po ustrojstvenim jedinicama. Koeficijenti radnih mjesta se kreću se rasponu od 1,56 za radno mjesto spremačice-pralje do 4,46 za radno mjesto ravnatelja. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Osnovica za izračun plaće iznosi 1.951,25 kn. Tijekom 2016. prosječna bruto plaća je iznosila 4.838,60 kn (neto 4.121,64 kn). Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.137,61 kn (neto 2.808,15 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 10.617,75 kn (neto 7.518,58 kn).

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 55.250,00 kn se odnose na rashode za regres za godišnji odmor u iznosu 20.650,00 kn (700,00 kn po zaposleniku), naknade za bolest i smrtni slučaj u iznosu 20.500,00 kn, otpremnine u iznosu 8.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 3.500,00 kn te dar za djecu u iznosu 2.600,00 kn.

Naknade i nagrade su obračunane i isplaćene na temelju donesenih odluka i Kolektivnog ugovora u neoporezivim iznosima prema tada važećim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.613.984,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.157.516,00 kn, usluge u iznosu 322.262,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (komunalna naknada, vodni doprinos, premije osiguranja i drugo) u iznosu 74.766,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 59.440,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.157.516,00 kn odnose se na namirnice u iznosu 482.046,00 kn, otplate glavnice kredita za obnovu i opremanje doma za starije i nemoćne u iznosu 244.030,00 kn, električnu energiju u iznosu 142.946,00 kn, plin u iznosu 129.869,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 90.246,00 kn i druge rashode (motorni benzin i gorivo, uredski materijal, stručnu literaturu te službenu radnu i zaštitnu odjeću i obuću) u iznosu 68.379,00 kn. Rashodi za namirnice se odnose na namirnice za dom za starije i nemoćne u iznosu 247.471,00 kn, kuhinju Crvenog križa u iznosu 139.185,00 kn, dječje odmaralište na Viru u iznosu 90.437,00 kn i stručnu službu u iznosu 4.953,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice kredita za obnovu i opremanje doma za starije i nemoćne odnose se na dugoročni kredit iz 2006. za koji je ugovorena otplata u 36 tromjesečnih obroka, od kojih je prvi dospio u prosincu 2008., a posljednji dospjeva u rujnu 2017. Ukupna vrijednost investicije koja je okončana u prosincu 2007. je iznosila 2.196.271,00 kn, za koju u trenutku nabave nije iskazan rashod u visini njene nabavne vrijednosti. S obzirom na to da su početkom 2008. bile iskazane obveze po dugoročnom kreditu za navedenu investiciju, kod evidentiranja izdataka za otplatu kredita postupljeno je prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08), koja je tada bila na snazi. Prema odredbi članka 73. stavka 3. navedene Uredbe, obveze iskazane u bilanci na dan početka primjene ove Uredbe mogu se priznati u rashode u trenutku podmirenja obveza.

Rashodi za usluge u iznosu 322.262,00 kn odnose se na usluge prijevoza putnika u dječje odmaralište na Viru u iznosu 106.700,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i uređaja u iznosu 73.100,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom i odvoz smeća) u iznosu 42.586,00 kn, telefona, pošte i interneta u iznosu 25.008,00 kn, zdravstvene usluge (sanitarni pregledi, analize otpadnih voda) u iznosu 24.140,00 kn, te druge usluge (računalne usluge, pregledi vatrogasnih uređaja, dezinfekcija i deratizacija, usluge promidžbe i informiranja, usluge zaštitarske službe, revizorske usluge i drugo) u iznosu 50.728,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 91.002,00 kn se odnose na rashode za kamate na primljene kredite i zajmove u iznosu 32.619,00 kn, prehranu djece u osnovnim školama prema Projektu usmjerenom borbi protiv siromaštva i socijalne isključenosti u iznosu 31.172,00 kn, zajedničke režije s udrugama (korisnici zajedničkog prostora) u iznosu 8.551,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 6.910,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 6.281,00 kn te zatezne kamate u iznosu 5.469,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 59.277,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 818.380,00 kn (manjak prihoda iz 2015. u iznosu 5.776,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 824.156,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 877.657,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 10.471.262,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	10.413.165,00	10.271.476,00	98,6
2.	Financijska imovina	131.299,00	199.786,00	152,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	15.463,00	162.611,00	1 051,6
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	7.592,00	7.667,00	101,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	108.244,00	29.508,00	27,3
	Ukupno imovina	10.544.464,00	10.471.262,00	99,3
3.	Obveze	985.544,00	716.893,00	72,7
3.1.	Obveze za rashode	351.556,00	405.367,00	115,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	633.988,00	311.526,00	49,1
4.	Vlastiti izvori	9.558.920,00	9.754.369,00	102,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.544.464,00	10.471.262,00	99,3

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana u financijskim izvještajima iznosi 10.271.476,00 kn. Nabavna vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 12.598.045,00 kn, a odnosi se na na građevinske objekte (zgrada doma u Marinom Selu i dječje odmaralište na Viru) u iznosu 11.114.056,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.167.044,00 kn i prijevozna sredstva (pet vozila) u iznosu 316.945,00 kn. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine je iskazan u iznosu 2.326.569,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu 378.357,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.624.421,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 323.791,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 37.175,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 23.207,00 kn. U odnosu na početak godine, potraživanja su manja za 78.661,00 kn ili 67,9 %. Odnose se na potraživanja od kupaca za obroke iz kuhinje Crvenog križa i naknadu zajedničkih režija u iznosu 29.508,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju plaća za vrijeme bolovanja u iznosu 7.667,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od Grada Lipika u iznosu 20.777,00 kn za korisnike prehrane i dostavu obroka iz kuhinje. Do ožujka 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 36.631,00 kn ili 98,5 % ukupnih potraživanja, a za potraživanja u iznosu 544,00 kn (za režije) dan je prijedlog za otpis.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 716.893,00 kn. U odnosu na početak godine, obveze su manje za 268.651,00 kn ili 27,3 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 311.526,00 kn, zaposlene u iznosu 164.539,00 kn, materijalne rashode u iznosu 148.509,00 kn, predujmove u iznosu 66.891,00 kn te kazne i naknade šteta u iznosu 25.428,00 kn. Dospjele obveze iznose 135.491,00 kn, a nedospjele 581.402,00 kn. Do konca 2017. su podmirene sve dospjele obveze.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 311.526,00 kn se odnose na obveze prema ugovoru o kreditu za dogradnju, adaptaciju i opremanje doma za starije i nemoćne u iznosu 243.012,00 kn i obveze prema ugovoru o financijskom leasingu za nabavu službenog vozila u iznosu 68.514,00 kn. Ugovor o kreditu u iznosu 2.200.000,00 kn je zaključen u prosincu 2006., od čega je za izvođenje građevinskih radova predviđeno 1.685.000,00 kn i za opremanje 515.000,00 kn. Ugovorena je otplata u tromjesečnim obrocima do rujna 2017. s počekom od dvije godine. Obveze su početkom godine po navedenom ugovoru iskazane u iznosu 487.081,00 kn, tijekom godine je otplaćeno 244.069,00 kn te obveze koncem 2016. iznose 243.012,00 kn.

Ugovor o financijskom leasingu je zaključen u lipnju 2015. u kunsjoj protuvrijednosti 13.552,63 EUR. Ugovoreno je plaćanje u 48 mjesečnih obroka u iznosu 328,13 EUR. Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 91.908,00 kn, tijekom 2016. je otplaćeno 23.394,00 kn te obveze na koncu godine iznose 68.514,00 kn.

Program rada

Program rada za 2016. nije donesen i nije sastavljeno izvješće o radu, kojima bi se omogućilo praćenje planiranih i ostvarenih programa i aktivnosti u 2016. Za 2016. je donesen Financijski plan i Plan rada ravnatelja na Skupštini Crvenog križa održanoj u prosincu 2015. Planom rada ravnatelja za 2016. navedene su aktivnosti koje će nastaviti provoditi Crveni križ. Također su planirane dvije investicije na objektima doma u Marinom Selu i odmaralištu na otoku Viru ukupne vrijednosti 440.000,00 kn.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva i zadaća na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštovanje međunarodnog humanitarnog prava i zaštite ljudskih prava.

Crveni križ je provodio zdravstvene i socijalne djelatnosti te aktivnosti u vezi sa Službom traženja. Crveni križ provodi program smještaja i njege starijih i nemoćnih osoba izvan vlastite obitelji u domu u Marinom Selu, u kojemu je smješteno 65 korisnika. Od toga je 35 korisnika smješteno preko centara za socijalnu skrb na teret Ministarstva socijalne politike i mladih, a 30 korisnika usluge podmiruje izravno, na temelju donesenog cjenika. U cilju oporavka djece i mladeži iz socijalno ugroženih obitelji kao i pomoći osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih sličnih razloga kroz ostvarivanje programa edukacije, odgoja i osposobljavanja djece, mladih i stanovništva, u dječjem odmaralištu na otoku Viru je organizirano ljetovanje za članove Hrvatskog Crvenog križa te članove Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, drugih država ili međunarodnih organizacija. Usluge odmarališta u 2016. je koristilo 500 korisnika, od kojih je 425 djece. Uslugama Kuhinje Crvenog križa (podjela i dostava toplog obroka pet dana u tjednu, a subotom mogućnost dva obroka) je unaprijeđena kvaliteta života socijalno ugroženih, socijalno isključenih i marginalnih skupina građana te ostalih članova Crvenog križa. Tijekom 2016. pripremljeno je 15 840 obroka za 75 korisnika kuhinje. Za 15 korisnika je obavljena dostava toplih obroka u kuću. Sredstava za financiranje toplih obroka za deset korisnika su osigurali Grad Pakrac i Grad Lipik, a 65 korisnika, članova Crvenog križa su sami plaćali obroke i dostavu.

Programom javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici koji je financirao Hrvatski zavod za zapošljavanje obuhvaćeno je 67 korisnika kojima su pružane usluge pomoći u kućanstvu.

U 2016. je održano osam tečajeva prve pomoći za kandidate za vozače na kojima su sudjelovale dvije autoškole s 96 polaznika te dva tečaja za osposobljavanje radnika za pružanje prve pomoći ozlijeđenima na radu s dva polaznika. Organizirane su četiri akcije dobrovoljnog davanja krvi na kojima je prikupljeno 469 doza krvi.

Zadaća Službe traženja je izvješćivanje o žrtvama oružanih sukoba i provođenje postupaka traženja nestalih osoba te omogućavanje uspostavljanja što bržeg kontakta među razdvojenim članovima obitelji. U 2016. je okončan jedan zahtjev za traženjem, a koncem godine bilo je 66 otvorenih zahtjeva za traženjem.

Crveni križ nije donio godišnji program rada.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja s ciljem utvrđivanja područja rizika.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Crveni križ je obvezan provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. je sastavljen. Na šest pitanja je odgovor bio negativan u dijelu Procedure financijskog poslovanja, koje se odnose na nabavu roba, radova i usluga, postupke, odgovorne osobe i kontrole zaprimanja roba, radova, usluga i računa do plaćanja, kriterije za plaćanje predujmom, preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak, ulaganja u vrijednosne papire i druge oblike financijske imovine te ograničenja raspolaganja imovinom. O provedenoj samoprocjeni zakonski zastupnik nije izvijestio Skupštinu Crvenog križa, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), kojom je propisano da je zakonski zastupnik nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno o provedenoj samoprocjeni iz ovoga članka, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja u godini za koju se provodi samoprocjena, ostvaruje prihode u iznosu 3.000.000,00 kuna ili višem iznosu, sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola kada na sva pitanja iz Upitnika nije dan potvrdan odgovor. Crveni križ nije sastavio akcijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje akcijskog plana te izvijestiti skupštinu o provedenoj samoprocjeni, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2. Planiranje

2.1. Crveni križ je obvezan izraditi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Crveni križ je u prosincu 2015. donio Financijski plan za 2016., kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 4.219.000,00 kn prema računima i nazivima iz računskog plana neprofitnih organizacija i prema ustrojstvenim jedinicama. Program rada za 2016. nije donesen. Prihodi nisu planirani po izvorima, a rashodi prema programima i aktivnostima koje Crveni križ provodi. Financijski plan ne sadrži plan zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Crveni križ se dugoročno zadužio u 2006. i 2015., za koja zaduženja je tijekom 2016. bilo otplata glavnice kredita i financijskog leasinga. Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata i obrazloženja financijskog plana. Odredbom članka 14. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je Plan zaduživanja i otplata sadrži između ostalog visinu planiranih izdataka od danih dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova. Također, odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan.

Financijskim planom su planirani prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.740.000,00 kn, donacija u iznosu 272.000,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu 130.000,00 kn, drugi prihodi u iznosu 75.000,00 kn i prihodi od članarina u iznosu 2.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.090.000,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.260.000,00 kn, usluge u iznosu 351.000,00 kn i investicijska ulaganja u iznosu 340.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 1.947.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 70.000,00 kn, ostale rashode u iznosu 62.000,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 50.000,00 kn.

Prihodi u 2016. su ostvareni u iznosu 4.198.060,00 kn, što je za 20.940,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 4.138.783,00 kn, što je za 80.217,00 kn ili 1,9 % manje od planiranih. U odnosu na financijski plan, znatno manje su ostvareni prihodi od donacija za 255.500,00 kn ili 93,9 %, dok su drugi prihodi više ostvareni za 237.136,00 kn ili 316,2 %. Nadalje, ostvareni su rashodi za zaposlene veći za 432.706,00 kn ili 22,2 % te financijski rashodi za 21.002,00 kn ili 30,0 % u odnosu na planirane, dok su znatno manje od planiranih ostvareni materijalni rashodi za 476.016,00 kn ili 22,8 % i drugi rashodi za 56.503,00 kn ili 91,1 %. Financijskim planom nisu planirani prihodi od imovine, koji su ostvareni u iznosu 34,00 kn i rashodi za donacije ostvareni u iznosu 384,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prema odredbi članka 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijska sredstva se koriste prema namjenama i u visini utvrđenoj financijskim planom neprofitne organizacije. Zbog značajnijih odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na planirane, bilo je potrebno donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana te se obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisana je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Prvi financijski plan u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, neprofitne organizacije izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada s opisom aktivnosti i potrebnim sredstvima za njihovo financiranje kao i izvorima financiranja te financijskog plana za njegovu provedbu sa svim propisanim sadržajem (planom prihoda i rashoda, planom zaduživanja i otplata te obrazloženjem financijskog plana). Nadalje, nalaže u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana te izvršavanje prihoda i rashoda u visini utvrđenoj financijskim planom, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poslovne knjige, popis imovine i obveza te blagajničko poslovanje.

- Poslovne knjige

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige kratkotrajne nefinancijske imovine – zaliha namirnica po vrsti, količini i vrijednosti. S obzirom na značajnu vrijednost rashoda za namirnice nabavljene tijekom 2016., koji iznose 482.046,00 kn, nabavu i utrošak namirnica trebalo je evidentirati u pomoćnoj knjizi nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi između ostalih i pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Prihodi od pružanja usluga smještaja i skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u domu Marino Selo ostvareni su u iznosu 2.436.173,00 kn. Ostvareni su od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.324.293,00 kn i izravnom naplatom od ostalih korisnika navedenih usluga u iznosu 1.111.880,00 kn. Prihodi ostvareni od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.324.293,00 kn su ostvareni od pruženih usluga u razdoblju od prosinca 2015. do studenoga 2016., koji su naplaćeni u 2016. U poslovnim knjigama je trebalo evidentirati i u financijskim izvještajima za 2015. iskazati ostvarene prihode od Ministarstva socijalne politike i mladih za mjesec prosinac 2015. u iznosu 110.888,00 kn, a u 2016. u navedene prihode uključiti obavljene usluge za mjesec prosinac 2016., za koje je ispostavljen račun u iznosu 109.063,00 kn. Prihodi koji se priznaju u 2016. iznose 1.322.468,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima za 2016. iskazani više za 1.825,00 kn, jer nije u potpunosti primijenjeno računovodstveno načelo nastanka događaja. Prihodi ostvareni na temelju isporučenih usluga, priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine za namirnice te iskazivanje prihoda od pružanja usluga uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u prosincu 2016. donio odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis. Povjerenstvo je popisalo nefinancijsku imovinu (dugotrajnu imovinu i sitni inventar), financijsku imovinu (novac u banci i blagajni), obveze i potraživanja na dan 31. prosinca 2016. te dostavilo Izvještaj o obavljenom godišnjem popisu zakonskom zastupniku, koji ga je prihvatio. Povjerenstvo za popis je utvrdilo da nije bilo inventurnih razlika te je koncem 2016. u poslovnim knjigama samo evidentiran obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Koncem 2016. nisu popisane zalihe namirnica, koje se nalaze u skladištu u domu u Marinom Selu i u Kuhinji Crvenog križa. Također, u poslovnim knjigama knjigovodstveno stanje nefinancijske imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Vrijednost nefinancijske imovine evidentirane u poslovnim knjigama koncem 2016. iznosi 10.271.476,00 kn, a popisom je utvrđena u iznosu 10.149.917,00 kn, što je za 121.559,00 kn više od stvarnog stanja utvrđenog popisom. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine evidentiran u poslovnim knjigama iznosi 2.326.569,00 kn ili 121.559,00 kn manje od stvarnog stanja koje je utvrđeno popisom imovine i obveza. Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna 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 tijeku obavljanja revizije (siječanj 2018.), nakon obavljenog popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017., u poslovnim knjigama je usklađena knjigovodstvena vrijednost i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajne. Od siječnja do prosinca 2016. u blagajnu su evidentirane uplate u iznosu 982.586,00 kn (od čega je početno stanje 1.937,00 kn), a isplate u iznosu 981.968,00 kn te stanje gotovog novca u blagajni koncem godine iznosi 618,00 kn. Blagajnički maksimum je utvrđen u iznosu 5.000,00 kn na temelju Odluke ravnatelja od 30. studenoga 2009. Uplate u blagajnu se odnose na uplate za smještaj u dom za starije i nemoćne, cijenu i dostavu toplog obroka, ljetovanje, tečaj prve pomoći, dobrovoljne članarine, a isplate za namirnice, gorivo, poštarinu, polog na žiro račun i druge materijalne izdatke.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su blagajnički izvještaji zaključivani mjesečno, odnosno nisu zaključeni u dane kada je iskazan novčani promet. Isplatinice i uplatnice su potpisane i kontrolirane.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje blagajničkih izvještaja u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet.

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Financijski izvještaji za 2016. su sastavljeni i javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Obavljen je revizijski uvid i sastavljeno je revizijsko izvješće o uvidu u financijske izvještaje za 2016., koje je objavljeno na mrežnim stranicama Crvenog križa.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. su sastavljene, ali nisu potpune. Bilješke ne sadrže obvezne Bilješke uz Bilancu - pregled stanja i rokova dospelosti dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing), kao i obrazloženje načina evidentiranja otplate dugoročnog kredita iz 2006. preko računa rashoda u trenutku podmirenja obveza, što ima utjecaj na financijski rezultat. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17), kojima je propisano da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezne Bilješke uz Bilancu su između ostaloga pregled stanja i rokova dospelosti dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 10.471.262,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana u financijskim izvještajima iznosi 10.271.476,00 kn, što je za 121.559,00 kn više od stvarnog stanja utvrđenog popisom koje iznosi 10.149.917,00 kn. Nabavna vrijednost nefinancijske imovine iskazana u financijskim izvještajima i utvrđena popisom iznosi 12.598.045,00 kn, dok je ispravak vrijednosti iskazan u iznosu 2.326.569,00 kn, a popisom je utvrđen u iznosu 2.448.128,00 kn, što je za 121.559,00 kn manje od stvarnog stanja. Iskazana vrijednost građevinskih objekata iznosi 10.735.698,00 kn, dok je kod postrojenja i opreme te prijevoznih sredstava ispravak vrijednosti veći od nabavne vrijednosti za 464.222,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Koncem 2017. u poslovnim knjigama je usklađena knjigovodstvena vrijednost i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki sa svim propisanim podacima prema odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.138.783,00 kn, što je za 119.390,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.379.706,00 kn ili 57,5 % i materijalni rashodi u iznosu 1.613.984,00 kn ili 39,0 %. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.157.516,00 kn od kojih su najznačajniji rashodi za namirnice u iznosu 482.046,00 kn. Rashodi za namirnice (hrana i napitci) se odnose na namirnice za dom za starije i nemoćne u iznosu 247.471,00 kn, kuhinju Crvenog križa u iznosu 139.185,00 kn, dječje odmaralište na Viru u iznosu 90.437,00 kn i stručnu službu u iznosu 4.953,00 kn. U domu za starije i nemoćne te u dječjem odmaralištu na Viru se dnevno pripremaju tri obroka, a u kuhinji Crvenog križa jedan obrok (ručak) radnim danima u tjednu. U domu za starije i nemoćne te u kuhinji Crvenog križa se jelovnici sastavljaju za dva tjedna unaprijed, a u dječjem odmaralištu za svaku turu gostiju (devet dana) na temelju utvrđenih normativa prehrane s dnevnim proračunom potrebnih namirnica prema broju korisnika usluga prehrane. Većina namirnica se nabavlja jednom u dva tjedna, odnosno za svaku turu gostiju, dok se pekarski proizvodi nabavljaju svakodnevno. Namirnice se nabavljaju usmenim putem bez narudžbenica i za izvršene isporuke dobavljači dostavljaju račune. Dio računa za nabavljene namirnice u iznosu 294.276,00 kn je plaćen putem žiro računa, a ostatak u iznosu 187.770,00 kn je plaćen gotovinom iz blagajne.

Crveni križ ne vodi pomoćne knjige zaliha namirnica, odnosno nema ustrojeno analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, stoga nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica te stanje koncem godine. Ne sastavlja se obračun kuhinje te se ne može utvrditi koliko je namirnica utrošeno po jednom obroku. Rashodi za namirnice se vode prema ustrojstvenim jedinicama i iskazuju se samo vrijednosno te se ne može potvrditi odnose li se na stvarno pripremljene i podijeljene obroke.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje obračuna kuhinje te vođenje analitičkog knjigovodstva nabave, utroška i zaliha namirnica po vrsti, količini i vrijednosti, kojima bi se pratila potrošnja namirnica po pojedinom obroku i potvrdilo da se rashodi za namirnice odnose na stvarno pripremljene i podijeljene obroke.

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) i članka 3. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), Crveni križ je javni naručitelj i obveznik primjene navedenog Zakona (pravna osoba koja je osnovana za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu - domovi socijalne skrbi).

Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn (za robu i usluge) odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Tijekom 2016. nabavljene su namirnice u ukupnoj vrijednosti 482.046,00 kn za koje postoji obveza provedbe postupaka javne nabave (nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn). Također, ostvareni su značajniji rashodi za nabavu električne energije u iznosu 142.946,00 kn, plina u iznosu 129.869,00 kn i prijevoz putnika u dječje odmaralište na Viru u iznosu 106.700,00 kn za koje nisu provedeni postupci bagatelne nabave i nije donesen akt o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju se za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanje nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. U svrhu poštivanja osnovnih načela javne nabave te zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava, potrebno je urediti postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova za koje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, ne postoji obveza provedbe postupka javne nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te evidencija postupaka nabave nisu sastavljeni jer nije bilo provedenih postupaka javne nabave. Na mrežnim stranicama Crvenog križa nisu objavljeni podaci o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 13. stavka 9. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan na svojim mrežnim stranicama, u službenom glasilu ili na oglasnoj ploči, objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja (čelnik tijela te član upravnog ili nadzornog odbora tijela naručitelja) ili s njima povezane osobe u sukobu interesa. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci te objaviti registar na mrežnim stranicama. Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi koje sadrži i vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi plana nabave, nabave roba radova i usluga male vrijednosti (jednostavne nabave), donošenja općeg akta o provedbi jednostavne nabave te vođenja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave, provoditi postupke bagatelne i javne nabave roba i usluga, voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, navedene dokumente objavlјivati na mrežnim stranicama Crvenog križa te nadležnom tijelu dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Crveni križ u očitovanju prihvaća sve točke nalaza Državnog ureda za reviziju te navodi da ne mogu objasniti razloge zbog čega su i u kojim okolnostima navedene nepravilnosti i propusti učinjeni s obzirom da je tijekom 2016. poslove ravnatelja obnašala druga osoba.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.219.000,00 kn; Prihodi nisu planirani po izvorima, a rashodi prema programima i aktivnostima koje Crveni križ provodi; Financijski plan ne sadrži plan zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana; Program rada za 2016. nije donesen; Znatno manje od planiranih su ostvareni prihodi od donacija za 255.500,00 kn ili 93,9 %, dok su drugi prihodi više ostvareni za 237.136,00 kn ili 316,2 %; Rashodi za zaposlene veći su od planiranih za 432.706,00 kn ili 22,2 % te financijski rashodi za 21.002,00 kn ili 30,0 %, a znatno manje od planiranih su ostvareni materijalni rashodi za 476.016,00 kn ili 22,8 % i drugi rashodi za 56.503,00 kn ili 91,1 %; Nisu planirani prihodi od imovine ostvareni u iznosu 34,00 kn i rashodi za donacije ostvareni u iznosu 384,00 kn; Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene (točka 2. Nalaza)
 - pomoćna knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine za namirnice nije ustrojena; Prihodi od pružanja usluga smještaja i skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe ostvareni od Ministarstva socijalne politike i mladih iznose 1.324.293,00 kn, a odnose se na razdoblje od prosinca 2015. do studenoga 2016.; Prihodi od pružanja usluga koji se priznaju u 2016. iznose 1.322.468,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima za 2016. iskazani više za 1.825,00 kn, jer nije u potpunosti primijenjeno računovodstveno načelo nastanka događaja; Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. nisu popisane zalihe namirnica na skladištu; Nakon obavljenog popisa imovine i obveza, u poslovnim knjigama nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja i ispravka vrijednosti nefinancijske imovine sa stvarnim stanjem; Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajne; Blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno, a ne u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet (točka 3. Nalaza)
 - sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2016.; Bilješke ne sadrže obvezne Bilješke uz Bilancu - pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing); Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Crvenog križa, jer je vrijednost nefinancijske imovine u Bilanci više iskazana za 121.559,00 kn od stvarnog stanja utvrđenog popisom koje iznosi 10.149.917,00 kn (točka 4. Nalaza)

- tijekom 2016. su nabavljene namirnice u vrijednosti 482.046,00 kn; Crveni križ ne sastavlja obračun kuhinje i nema ustrojeno analitičko knjigovodstvo zaliha namirnica te nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih namirnica tijekom godine i stanje koncem godine, zbog čega se ne može potvrditi da se rashodi za namirnice odnose na stvarno pripremljene i podijeljene obroke (točka 5. Nalaza)
 - Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016.; Za rashode u iznosu 861.561,00 kn (namirnice u iznosu 482.046,00 kn, električna energija u iznosu 142.946,00 kn, plin u iznosu 129.869,00 kn te usluge prijevoza djece u dječje odmaralište na Viru u iznosu 106.700,00 kn), koji se odnose na nabavu roba i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave; Za nabavu namirnica nije proveden propisani postupak javne nabave (nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn), dok za nabavu električne energije, plina te usluga prijevoza djece u dječje odmaralište na Viru nisu provedeni postupci bagatelne nabave i nije donesen akt o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove. (točka 6. Nalaza)
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Požeško-slavonske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području gradova Pakrac i Lipik s pripadajućim naseljima te u mjestu Vir na otoku Viru. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi i mladi članovi. Koncem 2016. imao je 445 članova, od kojih su 267 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. ravnatelj je bio Duško Kliček, od 1. siječnja do 31. svibnja 2017. vršitelj dužnosti je bio Danijel Pavlović. Od 1. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Danijela Kiš. Koncem 2016. Crveni križ je imao 27 zaposlenika, od kojih je 24 na neodređeno i tri na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 4.198.060,00 kn, rashodi u iznosu 4.138.783,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 59.277,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi iznosi 818.380,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 877.657,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.729.356,00 kn ili 88,9 %, drugi prihodi u iznosu 312.136,00 kn ili 7,4 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 138.300,00 kn ili 3,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.379.706,00 kn ili 57,5 % i materijalni rashodi u iznosu 1.613.984,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 37.175,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 23.207,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 36.631,00 kn ili 98,5 % ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 716.893,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 311.526,00 kn, zaposlene u iznosu 164.539,00 kn, materijalne rashode u iznosu 148.509,00 kn, predujmove u iznosu 66.891,00 kn te kazne i naknade šteta u iznosu 25.428,00 kn. Dospjele obveze iznose 135.491,00 kn, a nedospjele 581.402,00 kn. Do konca 2017. su podmirene sve dospjele obveze. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 311.526,00 kn se odnose na obveze po ugovoru o kreditu za dogradnju, adaptaciju i opremanje doma za starije i nemoćne iz 2006. u iznosu 243.012,00 kn i obveze po ugovoru o financijskom leasingu zaključenom u 2015. za nabavu službenog vozila u iznosu 68.514,00 kn. Crveni križ nije primjenjivao propise koji reguliraju područje javne i jednostavne nabave. Sredstva su korištena za predviđene namjene.

Crveni križ u svome radu ostvaruje humanitarne ciljeve i zadaće u području zaštite i unapređenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalaže se za poštovanje međunarodnoga humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava, utvrđene Statutom i odredbama Zakona o Hrvatskom crvenom križu. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ GRADSKO
DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA POŽEGA

Požega, svibanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/18-06/11
URBROJ: 613-13-18-7

Požega, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
POŽEGA ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Požega (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 24. siječnja do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statuta Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u prosincu 1997., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Osječka 12, Požega. Za obavljanje djelatnosti Crveni križ koristi vlastitu nekretninu površine 670,00 m², koja se sastoji od kuće, zgrade i dvorišta. Dio poslovnog prostora (učionica) ustupljena je 2006. Hrvatskom autokubu iz Zagreba za provedbu vozačkih ispita, na neodređeno vrijeme. Visina mjesečne zakupnine ovisi o broju pristupljenih kandidata na ispite (18,00 kn po kandidatu iz nastavnog predmeta Prometni propisi i sigurnosna pravila i 15,00 kn po kandidatu iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima u prometnoj nesreći). Također, od 2016. Crveni križ ima u vlasništvu četiri poslovna prostora sa spremištima u suterenu površine 274,34 m².

Crveni križ djeluje na području tri grada (Požega, Pleternica i Kutjevo) i pet općina (Brestovac, Čaglin, Jakšić, Kaptol i Velika), na kojem području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa kao osnovna društva Crvenog križa bez pravne osobnosti. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi i mladi članovi. Koncem 2016. imao je 1 233 člana, od kojih su 1 169 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi. Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog te gradova i općina na području kojih djeluje Crveni križ), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, program pomoć u kući), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Donesen je Statut kojim su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom.

Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U rujnu 2012. izabrano je 17 zastupnika iz osnovnih društava Crvenog križa, na četiri godine. U listopadu 2016. održana je sjednica osnovnih društava Crvenog križa na kojoj je izabrano 17 zastupnika.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Uz predsjednika mogu biti imenovana i dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je prof. dr. sc. Borislav Miličević.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine. Brine o provođenju opće politike društva te nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima pet članova.

Nadzorni odbor ima tri člana, a nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Miroslav Zelenika, dipl. oec.

U ožujku 2016., Ured državne uprave u Požeško-slavonskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Požeško-slavonskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. Ured državne uprave u Požeško-slavonskoj županiji je u rujnu 2016. donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava provođenje humanitarne akcije Solidarnost na djelu 2016. Nadležnom Uredu je u siječnju 2017. dostavljeno izvješće o provedenoj humanitarnoj akciji.

Koncem 2016. Crveni križ je imao tri zaposlenika na neodređeno vrijeme te jednog zaposlenika na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2016. imao je šest zaposlenika na određeno vrijeme (program javni radovi koji se provodio do rujna 2016.) te tri zaposlenika na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, od kojih je na koncu 2016. jedan zaposlenik.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 161 volontera. S volonterima su zaključeni ugovori o volontiranju. U ožujku 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u svibnju 2015., planirani su prihodi u iznosu 1.082.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.195.000,00 kn, te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 113.000,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 1.163.937,00 kn, što je za 81.937,00 kn ili 7,6 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 873.428,00 kn, što je za 321.572,00 kn ili 26,9 % manje od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana te je omogućeno praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Program rada s opisnim aktivnostima za 2016., usvojila je Skupština u svibnju 2015.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.163.937,00 kn, što je za 60.146,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 81.937,00 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	497.615,00	491.902,00	98,9
2.	Prihodi od članarina	540,00	768,00	142,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	459.644,00	409.619,00	89,1
4.	Prihodi od imovine	0,00	1.117,00	-
5.	Prihodi od donacija	9.577,00	9.324,00	97,4
6.	Drugi prihodi	136.415,00	251.207,00	184,1
	Ukupno	1.103.791,00	1.163.937,00	105,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 491.902,00 kn ili 42,3 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 409.619,00 kn ili 35,2 % i drugi prihodi u iznosu 251.207,00 kn ili 21,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina, imovine i donacija) iznose 11.209,00 kn ili 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 491.902,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od tečaja prve pomoći za vozače u iznosu 244.350,00 kn i prihode od Hrvatskog Crvenog križa za dobrovoljno darivanje krvi u iznosu 174.265,00 kn. Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni uplatama na žiro račun na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja. Cijena tečaja iznosi 450,00 kn po kandidatu-polazniku.

Prihodi od Hrvatskog Crvenog križa doznačeni su za plaćanje naknada za prikupljene doze krvi u 2016. Ostvareni su na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn. Tijekom 2016. Crveni križ zajedno s Hrvatskim zavodom za transfuzijsku medicinu je proveo 24 akcije dobrovoljnog davanja krvi, kojima je prikupljeno 2 681 doza krvi. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je ispostavljao račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 409.619,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva gradova i općina na području kojih djeluje Crveni križ. Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osigurati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % sredstava prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je jedinicama lokalne samouprave dostavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 251.207,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 172.817,00 kn, sredstva prikupljena u akciji Solidarnost na djelu u iznosu 48.567,00 kn i od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 28.548,00 kn.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 172.817,00 kn su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u programu javnih radova (program pomoć u kući). Crveni križ je nakon ugovorenog razdoblja financiranja, Hrvatskom zavodu za zapošljavanje dostavio izvješće o isplati plaća i troškova prijevoza za svaki mjesec rada od dana potpisa ugovora sa sufinanciranim osobama.

Prihodi od prikupljenih sredstava u okviru akcije Solidarnost na djelu u iznosu 48.567,00 kn se odnose na novčana sredstva prikupljena od strane osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa. Navedena sredstva su uplaćena na poseban žiro račun koji je otvoren za potrebe provođenja akcije. Školama koje su sudjelovale u akciji uplaćeno je 9.713,00 kn (20,0% prikupljenih novčanih sredstava pojedine škole).

Prihodi od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 28.548,00 kn su ostvareni za financiranje programa prehrane u osnovnim školama za djecu iz socijalno ugroženih obitelji, na temelju zaključenog ugovora i dodataka ugovoru te ispostavljenih mjesečnih zahtjeva i računa sa specifikacijom. Projektom Cjelovit obrok za odličnu koncentraciju su obuhvaćene četiri osnovne škole s područja djelovanja Crvenog križa, kojima su sredstva mjesečno doznačavana za prehranu 114 učenika. Škole su Crvenom križu mjesečno dostavljale podatke o broju financiranih obroka u školskoj kuhinji. Navedenim Projektom koji se provodio u školskoj godini 2015./2016. ukupno je osigurano 19 536 obroka. Nadležnom Ministarstvu je dostavljeno izvješće o utrošku sredstava. Uvidom u završno izvješće je utvrđeno da ukupno ostvarena sredstva za provedbu projekta od strane nadležnog Ministarstva iznose 89.710,00 kn, od čega je u 2015. doznačeno 51.838,00 kn i u 2016. doznačeno 37.872,00 kn (28.548,00 kn iskazano u okviru drugih prihoda, a 9.324,00 kn je iskazano u okviru prihoda od donacija).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 873.428,00 kn, što je za 95.108,00 kn ili 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 321.572,00 kn ili 26,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	361.638,00	503.494,00	139,2
2.	Materijalni rashodi	275.756,00	244.583,00	88,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	36.840,00	33.797,00	91,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	58.950,00	13.873,00	23,5
2.3.	Naknade volonterima	1.391,00	103,00	7,4
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	5.737,00	51.145,00	891,5
2.5.	Rashodi za usluge	61.646,00	31.230,00	50,7
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	97.928,00	98.907,00	101,0
2.7.	Drugi materijalni rashodi	13.264,00	15.528,00	117,1
3.	Rashodi amortizacije	23.447,00	30.104,00	128,4
4.	Financijski rashodi	41.971,00	28.880,00	68,8
5.	Donacije	70.508,00	66.367,00	94,1
6.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-
	Ukupno	778.320,00	873.428,00	112,2
	Višak prihoda	325.471,00	290.509,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za radnike u iznosu 503.494,00 kn ili 57,6 % i materijalni rashodi u iznosu 244.583,00 kn ili 28,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 125.351,00 kn i čine 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za radnike za 141.856,00 kn ili 39,2 %.

Rashodi za radnike su ostvareni u iznosu 503.494,00 kn, od čega se 436.134,00 kn odnosi na plaće, a 67.360,00 kn na doprinose na plaće. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.120,00 kn (neto 2.496,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 14.926,00 kn (neto 9.686,00 kn). Plaće su obračunane na temelju ugovora o radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 244.583,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 98.907,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 51.145,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 33.797,00 kn (prijevoz u iznosu 22.428,00 kn, stručno usavršavanje 9.851,00 kn i službena putovanja 1.518,00 kn), rashode za usluge u iznosu 31.230,00 kn, druge rashode u iznosu 15.528,00 kn (premije osiguranja imovine u iznosu 7.932,00 kn, premije osiguranja radnika u iznosu 5.606,00 kn, članarine u iznosu 555,00 kn i drugo u iznosu 1.435,00 kn), naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 13.873,00 kn te naknade volonterima u iznosu 103,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 9.044,00 kn, računalne usluge u iznosu 6.950,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.608,00 kn, ostale usluge u iznosu 4.505,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.085,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.038,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 66.367,00 kn. Odnose se na rashode po Projektu za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 37.872,00 kn i pomoći fizičkim osobama u iznosu 28.495,00 kn. Korisnici pomoći su fizičke osobe koje su u potrebi (prema kriteriju Crvenog križa), bolesne osobe, starije osobe (muškarci 65, a žene 60 godina), djeca do 15 godina starosti, migranti, azilanti te ostale ugrožene osobe. Pomoć u obliku paketa hrane, higijenskih potrepština i druge robe se dijeli u prostorijama Crvenog križa te prevozi do mjesta stanovanja korisnika. Prijem i distribuciju pomoći obavljaju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 290.509,00 kn, koji prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ujedno predstavlja višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.016.545,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 325.471,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.691.074,00 kn) je iskazan u okviru vlastitih izvora.

b) Bilanca

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.915.010,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.283.078,00	2.180.887,00	170,00
2.	Financijska imovina	2.345.013,00	1.734.123,00	73,9
2.1.	Novac u banci	794.725,00	679.035,00	85,4
2.2.	Depoziti i drugo	1.500.002,00	996.270,00	66,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	50.286,00	58.818,00	117,00
	Ukupno imovina	3.628.091,00	3.915.010,00	107,9
3.	Obveze	38.063,00	46.327,00	121,7
4.	Vlastiti izvori	3.590.028,00	3.868.683,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.628.091,00	3.915.010,00	107,9

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na poslovne objekte u iznosu 1.406.058,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 422.765,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 177.389,00 kn, zemljište u iznosu 136.016,00 kn te na opremu u iznosu 38.659,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u građevinske objekte i prijevozna sredstva, a odnose se na nabavu osobnog vozila u vrijednosti 127.796,00 kn te četiri poslovna prostora sa spremištima u suterenu ukupne vrijednosti 777.753,00 kn. Odbor Crvenog križa je u lipnju 2016. donio odluke o nabavi osobnog vozila te poslovnih prostora. Prikupljene su tri ponude, proveden je odabir te su s ponuditeljima zaključeni ugovori o kupoprodaji. Ulaganja u poslovne prostore su ostvarena za omogućavanje provođenja aktivnosti na unaprjeđenju kvalitete života starijih osoba (kreativne radionice, druženja), a ulaganja u vozilo za omogućavanje provođenja zdravstvenih aktivnosti, između ostalog, mjerenje krvnog tlaka i šećera u krvi.

U okviru nefinancijske imovine iskazano je zemljište u vrijednosti 136.016,00 kn. Grad Pleternica je u travnju 2012. raspisao javni natječaj o prodaji nekretnina (zemljišta - k.č.br. 2831 i 2832 te dio k.č.br. 2833), ukupne površine 12.000 m², početne cijene 135.120,00 kn. Nekretnine su predviđene za izgradnju nove građevine s višenamjenskim mogućnostima koje zadovoljavaju uvjete iz sustava zaštite i spašavanja za potrebe civilnog društva. Predugovor o kupoprodaji nekretnina između Grada i Crvenog križa zaključen je u lipnju 2012. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 136.016,00 kn, uz rok plaćanja 30 dana nakon potpisivanja predugovora. Ministarstvo kulture, Uprava za zaštitu kulturne baštine Konzervatorijski odjel u Požegi je u ožujku 2013. izdalo rješenje na temelju kojeg su navedene nekretnine stavljene pod preventivnu zaštitu arheološke zone Omerovka-Tukovi kod Pleternice, a u travnju 2014. je izdalo odobrenje za izgradnju Županijskog proizvodno-edukativnog centra sa skladištem, prema idejnom projektu iz prosinca 2013., uz uvjet da se prije početka zemljanih radova osiguraju zaštitna arheološka istraživanja. Rješenje o uvjetima gradnje doneseno je u listopadu 2014. Parcelacija je izvršena u ožujku 2017. te je formirana nova građevinska čestica (k.č.br. 2831/1), na koju je prenesena zabilježba Ministarstva kulture iz ožujka 2013. Budući da na predmetnoj nekretnini postoji upisan teret kulturnog dobra, Grad Pleternica je u kolovozu 2017. izvijestio Ministarstvo kulture o prodaji nekretnine. Ministarstvo kulture se očitovalo da sa stajališta zaštite kulturnih dobara nema zapreke za prodaju navedene nekretnine, a ocjenu o interesu Republike Hrvatske za korištenje prava prvokupa, Ministarstvo kulture je prepustilo Ministarstvu državne imovine. Prema usmenom obrazloženju Crvenog križa, nakon proteka roka od 60 dana za očitovanje, Ministarstvo državne imovine nije se očitovalo te se pristupilo daljnjoj realizaciji zaključivanja konačnog kupoprodajnog ugovora. Također je u kolovozu 2017. župan Požeško-slavonske županije donio zaključak da županija nije zainteresirana za kupnju navedene nekretnine. Gradski muzej Nova Gradišća je u travnju i svibnju 2017. proveo arheološki nadzor na lokalitetu Pleternica k.č.br. 2831/1 u k.o. Pleternica. Nadzorom nisu uočeni arheološki slojevi niti arheološki nalazi. U tijeku revizije, u ožujku 2018., zaključen je ugovor o kupoprodaji nekretnine između Grada i Crvenog križa, te se pristupilo uknjižbi prava vlasništva na ime Crvenog križa.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računima kod poslovne banke u iznosu 679.035,00 kn, oročene depozite u iznosu 995.629,00 kn i potraživanja u iznosu 59.459,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 59.459,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 53.774,00 kn. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 9.173,00 kn ili 18,2 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 58.818,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju plaće (bolovanje) u iznosu 641,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 55.818,00 kn ili 93,9 % ukupnih potraživanja.

Osiguranje sredstava iz prihoda gradova i općina za rad i djelovanje Službe traženja i rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa propisano je odredbom članka

30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu te odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11). Spomenutim Pravilnikom utvrđena je obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad Crvenog križa i osnovica za izračun postotka izdvajanja. S Gradom Pleternicom je u 2011. zaključen sporazum o anuitetnoj otplati duga u iznosu 277.189,00 kn za rad i djelovanje Crvenog križa za razdoblje od 2006. do 2011. Ugovorena je otplata duga u šest jednakih anuiteta u iznosu 46.198,00 kn te obračun zateznih kamata od dana dospijeca svakog pojedinog anuiteta obuhvaćenog sporazumom do njegova podmirenja. U srpnju 2012. između Grada i Crvenog križa je obavljen prijeboj (kompenzacija) potraživanja Crvenog križa od Grada za financiranje rada Crvenog križa i obveza Crvenog križa prema Gradu za kupljeno zemljište za izgradnju Županijskog proizvodno-edukativnog centra sa skladištem u Pleternici, na temelju predugovora o kupoprodaji nekretnine iz lipnja 2012., u iznosu 136.016,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, od srpnja 2012. do trenutka obavljanja revizije Grad Pleternica nije podmirivao obveze za financiranje rada Crvenog križa. Prema izračunu Crvenog križa, ukupna obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Grada Pleternice na dan 30. rujna 2016. iznosi 371.470,00 kn. U rujnu 2016. Gradu je poslana opomena pred tužbu. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ova potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama zbog neizvjesnosti naplate.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 46.327,00 kn i u cijelosti se odnose na nedospjele obveze za rashode. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 18.657,00 kn, neto plaće u iznosu 16.987,00 kn i obveze za doprinose u iznosu 10.683,00 kn. Obveze su podmirene u cijelosti do konca siječnja 2017.

Vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore u iznosu 3.578.174,00 kn i višak prihoda u iznosu 290.509,00 kn.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u svibnju 2015. Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća zdravstvene aktivnosti (dobrovoljno davanje krvi, zdravstveni odgoj i prva pomoć), humanitarno socijalni program (program pomoći u kući te pomoć ljudima u potrebi), program za mlade, druge programe (edukacija o opasnosti od mina, upoznavanje mladih s humanitarnim pravom), službu traženja, zajedničke akcije Hrvatskog Crvenog križa, druge poslove i aktivnosti. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada najvećim dijelom se odnose na sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Izvešće o radu i djelovanju te financijsko izvješće za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u siječnju 2017. Prema podacima iz Izvešća o radu za 2016., Služba traženja je u 2016. okončala jedan slučaj traženja nestale osobe te su pozvane dvije obitelji na vađenje krvi radi identifikacije. U prihvatu i zbrinjavanju migranata u Tranzitnom centru u Slavonskom Brodu, u siječnju i veljači 2016. u trajanju od osam dana radilo je sedam volontera. U 2016. su organizirane 24 akcije dobrovoljnog darivanja krvi, a prikupljeno je 2 681 doza krvi. Održano je 12 predavanja za animaciju dobrovoljnih darivatelja krvi.

Nadalje, prema izvješću održano je 36 tečajeva prve pomoći za vozače, tri tečaja zaštite na radu, dva tečaja prve pomoći za mladež u osnovnim škola i jedan tečaj za mladež u srednjim školama.

Održana su dva predavanja u srednjim školama vezano za prevencije ovisnosti o drogama i AIDS-u, jedno predavanje za prevenciju alkoholizma te jedna edukacija o opasnosti od mina, na kojima je prisustvovalo 59 osoba.

Prema Izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016., koje je dostavljeno Uredu državne uprave Požeško-slavonske županije, tijekom 2016. prikupljeno je i podijeljeno humanitarne pomoći (materijalna dobra) u vrijednosti 164.270,00 kn. Ukupan broj neposrednih korisnika kojima je pružena humanitarna pomoć je 699. Prema obrazloženju Crvenog križa, vrijednost humanitarne pomoći je procijenjena, a u okviru materijalnih dobara, osim prikupljene rabljene odjeće i obuće u vrijednosti 45.580,00 kn, uključeni su i sati rada volontera u vrijednosti 118.690,00 kn (prijem i raspodjela rabljene odjeće i obuće 44.350,00 kn te rad u Tranzitnom centru za migrante u Slavskom Brodu 74.340,00 kn).

Nadalje, tijekom 2016. organizirana je akcija Solidarnost na djelu. Prema Izvješću o provedenoj humanitarnoj akciji, koje je dostavljeno Uredu državne uprave Požeško-slavonske županije, prikupljeno je i podijeljeno humanitarne pomoći u vrijednosti 86.397,00 kn, od čega se na materijalna dobra odnosi 37.830,00 kn i financijska dobra odnosi 48.567,00 kn. Ukupan broj neposrednih korisnika kojima je pružena humanitarna pomoć je 787. Prema obrazloženju Crvenog križa, vrijednost materijalnih dobara u iznosu 37.830,00 kn je procijenjena i odnosi se na prikupljenu rabljenu odjeću i obuću. Financijska dobra u vrijednosti 48.567,00 kn se odnose na novčana sredstva prikupljena od strane osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa.

Kroz program Pomoć u kući, korisnicima su pružene tri vrste usluga: obavljanje kućanskih poslova (2 922 usluge), održavanje osobne higijene (1 554 usluge) i obavljanje ostalih svakodnevnih potreba (1 239 usluga). Proveden je projekt Cjelovit obrok za odličnu koncentraciju za školsku godinu 2015./2016. Projekt je bio usmjeren na osiguranju prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji. U projektu je sudjelovalo četiri osnovne škole s područja Požeško-slavonske županije. Tijekom 2016., provedene su zajedničke akcije Hrvatskog Crvenog križa, održana su školska i međužupanijska natjecanja mladeži iz prve pomoći, provedene su aktivnosti na programu rada s mladeži i druge aktivnosti.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

1.1. Program rada s opisnim aktivnostima za 2016., usvojila je Skupština u svibnju 2015.

Programom rada su planirane programske aktivnosti vezane za zdravstvene aktivnosti (dobrovoljno davanje krvi, zdravstveni odgoj i prva pomoć), humanitarno socijalni program (program pomoći u kući te pomoć ljudima u potrebi), program za mlade, druge programe (edukacija o opasnosti od mina, upoznavanje mladih s humanitarnim pravom), službu traženja, zajedničke akcije Hrvatskog Crvenog križa, druge poslove i aktivnosti. Potrebna sredstva za izvršenje programa i izvori sredstava nisu planirani programom rada, nego financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

1.2. Crveni križ u očitovanju navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

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

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

Tako su prihodi od prikupljenih sredstava od humanitarne akcije Solidarnost na djelu u iznosu 48.567,00 kn evidentirani (u okviru prihoda od imovine) u poslovnim knjigama na računu Prihoda od akcije Solidarnost na djelu umjesto na računu Prihoda od građana i kućanstava.

Nadalje, Crvenom križu je u 2016. za provedbu projekta Cjelovit obrok za odličnu koncentraciju nadležno Ministarstvo doznačilo 37.872,00 kn. Dio navedenih sredstava (9.324,00 kn) evidentiran je u okviru prihoda od donacija - na računu Prihod Nacionalna zaklada za razvoj umjesto na računu Prihoda od donacija iz državnog proračuna, dok je preostali dio sredstava (28.548,00 kn) evidentiran u okviru ostalih prihoda - na računu Prihoda od refundacija umjesto na računu Prihoda od donacija iz državnog proračuna.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17) kojom je propisano da skupina 35 – Prihodi od donacija, obuhvaća novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su ostali rashodi za radnike (božićnica, regres, jubilara nagrada, dar djeci, potpora zbog invalidnosti, dar u naravi) u iznosu 13.873,00 kn. Isplate su obavljene na temelju odluke Odbora Crvenog križa u neoporezivim iznosima. Navedeni rashodi su evidentirani na računu glavne knjige 4214 - Naknade zaposlenima, a u Financijskom izvještaju u okviru računa 4224 - Ostale naknade. Ostvarene naknade za radnike je trebalo evidentirati u okviru skupine računa 41 - Rashodi za radnike. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 39. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano evidentiranje ostalih rashoda za radnike u okviru skupine računa 41 - Rashodi za radnike.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 28.880,00 kn. Odnose se na naknade poslovne banke i druge usluge u iznosu 3.019,00 kn te rashode u iznosu 25.861,00 kn vezane uz provođenje humanitarne akcije (gorivo, plakati, naljepnice, uredski i drugi materijal) koje je trebalo evidentirati u okviru računa 42 – Materijalni rashodi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 42. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da skupina računa 44 – Financijski rashodi, obuhvaća rashode za kamate, za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. istog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

U poslovnim knjigama za 2016. nije evidentiran višak prihoda ostvaren za 2016. u iznosu 290.509,00 kn te je u poslovnim knjigama, na računu viška prihoda početkom i koncem godine evidentiran preneseni višak iz ranijih godina u iznosu 2.016.546,00 kn. Višak prihoda ostvaren za 2016. iskazan je u financijskim izvještajima. Prema odredbama članaka 49. i 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, na kraju izvještajnog razdoblja rezultat se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda u skupini 52.

Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje račun manjka prihoda u skupini 52. Na kraju godine svi računi u razredima 3 i 4 se zatvaraju. Saldo na kraju godine na podskupini 522 utvrđuje se prebijanjem računa viška i manjka.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže na kraju izvještajnog razdoblja utvrditi rezultat poslovanja te ga evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Crveni križ je u 2016. proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (rabljena odjeća i obuća) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje. Crveni križ vodi evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći i evidencije o podijeljenoj humanitarnoj pomoći. Prema obrazloženju Crvenog križa, evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći nisu potpune, jer su pojedini donatori odbijali biti evidentirani.

Skladišno poslovanje je ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti i količini na koncu poslovne godine. Odlukom Hrvatskog Crvenog križa iz siječnja 2013. je utvrđeno da se u svrhu evidentiranja donirane robe (odjeće i obuće) određuje cijena od 5,00 kn po kilogramu donirane robe.

Vrijednost humanitarne pomoći je procijenjena. Tijekom 2016. prikupljena je i podijeljena humanitarna pomoć (rabljena odjeća i obuća) u vrijednosti 83.410,00 kn. Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć te zalihe humanitarne pomoći tijekom 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojim je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. Crveni križ u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.

3. Financijski izvještaji

3.1. Financijski izvještaji za 2016. su sastavljeni i dostavljeni nadležnim institucijama.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. su sastavljene, ali nisu potpune odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Sadržaj obveznih bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima propisan je odredbom članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15).

Crveni križ nije objavio informacije na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15). Prema odredbama navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo. Nadalje, prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. U tijeku revizije (travanj 2018.) na mrežnim stranicama su objavljeni Statut, Strategija 2020., financijski plan za 2016., izvještaj o radu za 2016. i financijska izvješća za 2016.

Podaci o ukupnim prihodima iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima o ukupnim prihodima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali struktura prihoda nije istovjetna. Prihodi od sredstava od humanitarne akcije Solidarnost na djelu u iznosu 48.567,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru skupine računa prihoda od imovine, a u financijskim izvještajima iskazani u okviru skupine računa drugih prihoda. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (javni radovi) u iznosu 172.817,00 kn te prihodi od Ministarstva socijalne politike i mladih za provedbu projekta Cjelovit obrok za odličnu koncentraciju u iznosu 28.548,00 kn su evidentirani i iskazani u okviru skupine računa drugih prihoda, ali su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru podskupine računa prihoda od refundacija, a u financijskim izvještajima iskazani u okviru podskupine računa prihoda od prodaje dugotrajne imovine. Zbog navedenog načina evidentiranja iznosi pojedinih skupina, odnosno podskupina prihoda u poslovnim knjigama nisu istovjetni istim skupinama odnosno podskupinama prihoda iz financijskih izvještaja.

Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2016. iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali utvrđena je razlika u strukturi nefinancijske imovine. Razlika se odnosi na ostale građevinske objekte u iznosu 218.055,00 kn koji su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru građevinskih objekata, a u financijskim izvještajima iskazani u okviru građevinskih objekata u pripremi. Nadalje, podaci o vrijednosti građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, opreme i ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima su građevinski objekti iskazani manje za 424.830,00 kn, prijevozna sredstva za 330.870,00 kn i oprema za 135.208,00 kn. Ispravak vrijednosti koncem 2016. iznosi 204.710,00 kn i nije iskazan u financijskim izvještajima.

Do razlike je došlo jer je u poslovnim knjigama evidentirana nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti navedene nefinancijske imovine, a u financijskim izvještajima je iskazana sadašnja vrijednost.

Koncem 2016. u poslovnim knjigama evidentirani su višak prihoda u iznosu 2.016.546,00 kn (preneseni višak iz ranijih godina) i vlastiti izvori u iznosu 1.561.628,00 kn. U Bilanci su iskazani višak prihoda u iznosu 290.509,00 kn (višak prihoda u 2016.) i vlastiti izvori u iznosu 3.578.174,00 kn (preneseni višak iz ranijih godina 2.016.546,00 kn i vlastiti izvori 1.561.628,00 kn). Preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.016.546,00 kn koji je evidentiran u poslovnim knjigama u okviru viška prihoda, nije iskazan u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u okviru prenesenog viška prihoda, nego je iskazan je u Bilanci u okviru vlastitih izvora. Navedeno je utjecalo na veće iskazivanje vlastitih izvora u Bilanci te manje iskazivanje viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2.016.546,00 kn. Crveni križ je prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za 2017. preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.307.055,00 kn (višak prihoda iz 2016. u iznosu 290.509,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.016.546,00 kn) iskazao u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u okviru prenesenog viška prihoda.

S obzirom da podaci o prihodima, vrijednosti građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, opreme, ispravku vrijednosti dugotrajne imovine te vlastitim izvorima i višku prihoda evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Crvenog križa, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbom Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija. Nalaže na mrežnim stranicama objaviti sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - pojedini prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije (sredstva prikupljena u akciji Solidarnost na djelu u iznosu 48.567,00 kn, sredstva od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 37.872,00 kn, u okviru financijskih rashoda ostali rashodi u iznosu 25.861,00 kn te ostali rashodi za radnike u iznosu 13.873,00 kn); U poslovnim knjigama za 2016. nije evidentiran višak prihoda ostvaren za 2016. u iznosu 290.509,00 kn, jer Crveni križ nije na kraju izvještajnog razdoblja utvrdio rezultat poslovanja; Tijekom 2016. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (rabljena odjeća i obuća) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje, o čemu su vođene pomoćne evidencije; Vrijednost humanitarne pomoći je procijenjena; Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima; Zbog navedenoga su prihodi od donacija i rashodi za donacije za 83.410,00 kn manje evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2016. (točka 2. Nalaza)
 - sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2016.; Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Crvenog križa, jer podaci o vrijednost građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, opreme i ispravka vrijednosti dugotrajne imovine iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama; U financijskim izvještajima (Bilanca) manje su iskazani građevinski objekti za 424.830,00 kn, prijevozna sredstva za 330.870,00 kn i oprema za 135.208,00 kn; Ispravak vrijednosti koncem 2016. iznosi 204.710,00 kn i nije iskazan u financijskom izvješću; U poslovnim knjigama je evidentirana nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti navedene nefinancijske imovine, a u financijskim izvještajima je iskazana sadašnja vrijednost. (točka 3. Nalaza)
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području tri grada i pet općina. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi i mladi članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 1 233 člana, od kojih su 1 169 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Miroslav Zelenika, dipl. oec. Koncem 2016. Crveni križ je imao tri zaposlenika na neodređeno vrijeme.

U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 1.163.937,00 kn, rashodi u iznosu 873.428,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 290.509,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.016.545,00 kn iskazan je u okviru vlastitih izvora. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 290.509,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 491.902,00 kn ili 42,3 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 409.619,00 kn ili 35,2 % i drugi prihodi u iznosu 251.207,00 kn ili 21,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za radnike u iznosu 503.494,00 kn ili 57,6 % i materijalni rashodi u iznosu 244.583,00 kn ili 28,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem 2016. iznose 59.459,00 kn, od toga su dospjela 53.774,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 55.818,00 kn ili 93,9 % ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 46.327,00 kn i u cijelosti se odnose na nedospjele obveze za rashode. Obveze su podmirene u cijelosti do konca siječnja 2017. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PREGRADA

Krapina, svibanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-06/13
URBROJ: 613-04-18-7

Krapina, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PREGRADA ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Pregrada (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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. veljače do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Krapinsko-zagorske županije, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u veljači 2009. Sjedište Crvenog križa je Kostelgradska ulica 18, Pregrada. Crveni križ od 2006. djelatnost obavlja u vlastitoj nekretnini, koja se sastoji od poslovnog prostora (127 m²), skladišnog prostora (60 m²) i dvorišta ukupne površine 190 čhv. Poslovne prostorije nalaze se u prizemlju, a koriste se za obavljanje djelatnosti, za dnevni boravak korisnika te za razne tečajeve i sastanke klubova. Za obavljanje djelatnosti Crveni križ koristi 60 m² skladišnog prostora za hranu, odjeću i obuću.

Crveni križ djeluje na području grada Pregrade i općina Desinić i Hum na Sutli. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasnici članovi. Koncem 2016. imao je 1 176 članova, od kojih su 943 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, program pomoć u kući), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Stručne službe, plaćama i naknadama plaća. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama na kojima sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U skupštinu se imenuje najviše do 15 zastupnika od čega dva iz općinskih, tri iz mjesnih društava crvenog križa sa područja grada, jedan iz aktiva dobrovoljnih darovatelja krvi, četiri iz aktiva mladih, tri iz drugih ustrojstvenih oblika, jedan iz potpornih članova i jedan iz počasnih članova. Mandat zastupnika skupštine traje četiri godine s mogućnošću ponovnog izbora. Skupština je u 2016. imala 15 članova i jednog počasnog člana.

Predsjednica Crvenog križa je predsjednica skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je Mirjana Margetić-Marić. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima pet članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava i ima do tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Štefica Pasarić, upr. prav, a svoju funkciju obavlja volonterski.

U svibnju 2016., Ured državne uprave u Krapinsko-zagorskoj županiji donio je rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Krapinsko-zagorskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao četiri zaposlenice, od kojih su tri na određeno vrijeme. Zbog provođenja programa "Zaželi", tijekom 2016. imao je 29 zaposlenika na određeno vrijeme (program javni radovi).

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 67 volontera. U ožujku 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015. planirani su prihodi u iznosu 636.675,00 kn, rashodi u iznosu 631.251,00 kn te višak prihoda u iznosu 5.424,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 1.218.733,00 kn, što je za 582.058,00 kn ili 91,4 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.131.137,00 kn, što je za 499.886,00 kn ili 79,2 % više od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi i rashodi planirani su prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji omogućuje praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Program rada s opisnim aktivnostima za 2016., usvojila je Skupština u prosincu 2015.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.218.733,00 kn, što je za 586.831,00 kn ili 92,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 582.058,00 kn ili 91,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	129.057,00	161.865,00	125,4
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	804,00	1.308,00	162,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	125.000,00	764.998,00	612,0
4.	Prihodi od imovine	38,00	154,00	405,3
5.	Prihodi od donacija	336.943,00	210.278,00	62,4
6.	Drugi prihodi	40.060,00	80.130,00	200,0
	Ukupno	631.902,00	1.218.733,00	192,9

Vrijednosno značajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 764.998,00 kn ili 62,7 % i prihodi od donacija u iznosu 210.278,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, drugi prihodi, članarina, imovine, donacija) iznose 243.457,00 kn ili 20,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga najvećim dijelom se odnose na prihode od tečaja prve pomoći za vozače u iznosu 64.800,00 kn, dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 55.640,00 kn, tečaja osnove higijene zaposlenika u iznosu 23.373,00 kn te prve pomoći zaštite na radu u iznosu 11.000,00 kn.

Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače ostvareni su uplatama na žiro račun, na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja. Cijenu tečaja pružanja prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 450,00 kn po kandidatu-polazniku, odredio je Odbor Crvenog križa u prosincu 2015.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi ostvaruju se na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn. Tijekom 2016., organizirano je šest akcija darivanja krvi u kojima je prikupljeno 856 doza krvi. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je ispostavio račune Hrvatskom crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 764.998,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 640.998,00 kn i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 124.000,00 kn.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ostvareni su za program javnih radova u iznosu 640.426,00 kn i stručno osposobljavanje u iznosu 572,00 kn. Prihodi u iznosu 640.426,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u programu javnih radova (Rehabilitacija osoba treće životne dobi, Pomoć u kući starijim osobama), prema kojima se Hrvatski zavod za zapošljavanje obvezao osigurati sredstva za plaće i troškove prijevoza u cjelokupnom iznosu, a Crveni križ, kao inicijator, izvršiti obveze prema navedenim programima. Nakon ugovorenog razdoblja financiranja, sastavljeno je izvješće o isplati plaća i troškova prijevoza za svaki mjesec rada od dana zaključenja ugovora s osobama koje su sudjelovale u navedenom programu iz kojih je vidljivo da su primljena sredstva u cjelokupnom iznosu isplaćena u skladu s ugovorom.

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu kojima je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 210.278,00 kn. Odnose se na sredstva Ministarstva socijalne politike i mladih za financiranje projekta "Aktivan i neovisan život u vlastitom domu starijih osoba" u iznosu 120.000,00 kn, direktnih donacija građana, kućanstava i ostalih pravnih osoba u iznosu 43.300,00 kn, društva Crvenog križa Krapinsko-zagorske županije za materijalne rashode u iznosu 23.929,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa za materijalne rashode u iznosu 18.495,00 kn te prikupljena sredstva u akciji Solidarnost na djelu u iznosu 4.554,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 80.130,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi ostvareni za ljetovanje korisnika u iznosu 53.100,00 kn te povrat za bolovanje preko 42 dana u iznosu 25.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.131.137,00 kn, što je za 578.362,00 kn ili 104,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 499.886,00 kn ili 79,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	353.613,00	792.515,00	224,1
2.	Materijalni rashodi	134.962,00	185.234,00	137,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	33.020,00	37.784,00	114,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	618,00	725,00	117,3
2.3.	Naknade volonterima	30.925,00	26.088,00	84,4
2.4.	Rashodi za usluge	24.041,00	33.337,00	138,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	22.617,00	53.691,00	237,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	23.741,00	33.609,00	141,6
3.	Rashodi amortizacije	9.225,00	10.176,00	110,3
4.	Financijski rashodi	6.534,00	5.569,00	85,2
5.	Donacije	23.566,00	77.621,00	329,4
6.	Drugi rashodi	24.875,00	60.022,00	241,3
	Ukupno	552.775,00	1.131.137,00	204,6
	Višak prihoda	79.127,00	87.596,00	110,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 792.515,00 kn ili 70,1 % i materijalni rashodi u iznosu 185.234,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 153.388,00 kn i čine 13,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za zaposlene za 438.902,00 kn ili 124,1 % (više zaposlenih na javnim radovima).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 792.515,00 kn, od čega se 679.850,00 kn odnosi na plaće, a 112.665,00 kn na doprinose na plaće. Plaće zaposlenica isplaćivane su na temelju Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji stručne službe, plaćama i naknadama plaće te zaključenih ugovora o radu (na neodređeno vrijeme jedan, a na neodređeno vrijeme tri ugovora).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 185.234,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 53.691,00 kn, naknade troškova zaposlenim u iznosu 37.784,00 kn (službena putovanja, prijevoz i stručno usavršavanje), druge rashode u iznosu 33.609,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, kotizacije i drugo), usluge u iznosu 33.337,00 kn, naknade volonterima u iznosu 26.088,00 kn te naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 725,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za benzin i dizel gorivo u iznosu 19.831,00 kn, sitni inventar u iznosu 11.037,00 kn, plin u iznosu 7.261,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 5.315,00 kn, uredski materijal u iznosu 4.663,00 kn, rashode za potrošenu električnu energiju u iznosu 3.391,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 1.100,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 558,00 kn i materijal za higijenu u iznosu 535,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 13.375,00 kn (troškovi telefona i interneta, mobitela i poštarine), intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu i usluge javnog bilježnika) u iznosu 13.102,00 kn, druge usluge u iznosu 2.662,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.605,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.593,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 77.621,00 kn. Odnose se na donacije mandarina u iznosu 36.879,00 kn, namirnica i higijenskih potrepština u iznosu 26.462,00 kn, paketa solidarnosti u iznosu 8.835,00 kn i rabljene odjeće i obuće u iznosu 5.445,00 kn građanima i udrugama. Korisnici humanitarne pomoći su osobe u potrebi (prema kriteriju Centra za socijalnu skrb), bolesne osobe, starije osobe (muškarci 65, a žene 60 godina), djeca do 15 godina starosti, te ostale ugrožene osobe. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se distribuira u skladištu Crvenog križa te na prebivališnoj ili boravišnoj adresi korisnika. Prijem i distribuciju humanitarne pomoći obavlja zaposlenik Crvenog križa uz povremenu pomoć volontera Crvenog križa (Crveni križ ima zaposlenu osobu, referenta za računovodstvo i financije koja obavlja poslove primanja i sortiranja robe u skladištu te izdavanje robe).

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 60.022,00 kn. Odnose se na troškove ljetovanja korisnika u iznosu 59.301,00 kn i otpisana potraživanja u iznosu 721,00 kn.

Rashodi za ljetovanje korisnika u iznosu 59.301,00 kn, ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u studenom 2015. sa Gradskim društvom Crvenog križa Zaprešić o provođenju programa organiziranog boravka mladih, dobrovoljnih darivaoca krvi i ostalih članova Crvenog križa u centru za odmor i rekreaciju Crvenog križa Zaprešić u Selcu. Ugovorom je određeno da se osigura grupa od 44 osobe za razdoblje od sedmog do 14. kolovoza 2016. po cijeni od 1.100,00 kn za djecu odnosno 1.300,00 kn za odrasle.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 87.596,00 kn. Preneseni višak prihoda iz predhodnih godina iznosi 130.325,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 217.921,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 425.766,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	207.339,00	199.651,00	96,3
2.	Financijska imovina	468.140,00	226.115,00	48,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	450.887,00	217.763,00	48,3
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	10.968,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.285,00	8.352,00	132,9
	Ukupno imovina	675.479,00	425.766,00	63,0
3.	Obveze	444.992,00	107.683,00	24,2
3.1.	Obveze za rashode	66.167,00	56.109,00	84,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	13.465,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	365.360,00	51.574,00	14,1
4.	Vlastiti izvori	230.487,00	318.083,00	138,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	675.479,00	425.766,00	63,0

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovni prostor, skladište) u iznosu 182.651,00 kn, opreme u iznosu 5.392,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 5.202,00 kn te zalihe za preraspodjelu drugima u iznosu 6.406,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 8.352,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 5.978,00 kn. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 2.067,00 kn ili 32,9 %. Odnose se na potraživanja korisnika pomoći u kući u iznosu 5.978,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za usluge programa Pomoći u kući u iznosu 1.048,00 i potraživanja od kupaca u iznosu 1.326,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 4.678,00 kn ili 78,3 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 107.683,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. manje su za 337.309,00 kn ili 75,8 %. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 51.574,00 kn, na obveze prema dobavljačima u iznosu 23.541,00 kn, za zaposlene u iznosu 19.317,00 kn, za prikupljena sredstva pomoći za socijalno ugrožene građane u iznosu 9.891,00 kn, za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 2.004,00 kn, za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.281,00 kn i na obveze volonterima u iznosu 75,00 kn. Dospjele obveze iznose 22.677,00 kn, a nedospjele 85.006,00 kn, a podmirene su u cijelosti početkom 2017.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 51.574,00 kn odnosi se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 39.763,00 kn, za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 11.411,00 kn i na amortizaciju dugotrajne imovine u iznosu 400,00 kn.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u prosincu 2015.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća socijalno humanitarne aktivnosti (prikupljanje i raspodjela humanitarne pomoći, provođenje programa: "Pomoć u kući starijim osobama, Rehabilitacija osoba treće životne dobi, Rehabilitacija osoba treće životne dobi u vlastitom domu, Aktivan i neovisan život u vlastitom domu starijih osoba, Program dobrosusjedske pomoći i Klub 60+), zaštitu i spašavanje, djelatnost službe traženja, provođenje zdravstvenih aktivnosti (dobrovoljno davanje krvi, pružanje prve pomoći, provođenje tradicionalnih akcija crvenog križa, klub dijabetičara, savjetovalište za prevenciju i smanjenje prekomjerne tjelesne težine, savjetovalište za liječenje ovisnika o alkoholu), rad s mladeži Crvenog križa i ostale aktivnosti.

Izvješće o izvršenju programa rada i financijsko izvješće za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u ožujku 2017. Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016., u okviru socijalno humanitarnih aktivnosti, akcijama i izravno prikupljene su donacije od građana u odjeći i obući, hrani, higijenskim potrepštinama, pokrivačima, posuđu, namještaju i drugim materijalnim dobrima. Tijekom 2016. građanima u potrebi izdano je 680 kilograma odjeće i obuće, 70 uskršnjih i 70 božićnih humanitarnih paketa prosječne težine osam i pol kilograma po paketu, 11 000 kilograma mandarina te 105 kilograma hrane. Podjelom materijalnih dobara pomoć su primila 302 kućanstva.

Kroz program Pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama obuhvaćeno je 50 korisnika kojima su pružene tri vrste usluga; obavljanje kućanskih poslova, nabava i dostava toplog obroka i uređenje okućnice i drugi tehnički poslovi u domu. Topli obroci pripremaju se u ugostiteljskom objektu, a podijeljeni su korisnicima koje rješenjem određuje centar za socijalnu skrb i korisnicima koji sami plaćaju obroke i dostavu obroka u njihove domove. Kroz program Zaželi obuhvaćeno je 70 korisnika kojima su pružene usluge obavljanja kućanskih poslova, organizacija prehrane, psihosocijalna potpora, nabava namirnica i lijekova, pomoć i posredovanje pri ostvarivanju određenih prava i uređenje okućnice i drugi tehnički poslovi u domu. Programom Aktivan i neovisan život u vlastitom domu starijih osoba osigurala se usluga prijevoza 76 starijih osoba, a financiran je sredstvima Ministarstva socijalne politike i mladih u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2016., a do konca godine vlastitim sredstvima Crvenog Križa. Služba traženja je tijekom 2016. sudjelovala u rješavanju jednog zahtjeva za traženje osobe nestale u Domovinskom ratu.

U 2016. je organizirano šest akcija dobrovoljnog darivanja krvi, a prikupljeno je 856 doza krvi. Nadalje, prema izvješću održano je 160 tečajeva prve pomoći za vozače, te tečajevi za zaštitu na radu, pružanja prve pomoći unesrećenim osobama za ekipe pomlatka i mladeži u pripremama za gradsko natjecanje te se provodio program prevencije ovisnosti kroz dva oblika rada i to: savjetovalište za prevenciju i smanjenje prekomjerne tjelesne težine i savjetovalište za liječene alkoholičare. Programom Klub 60+ obuhvaćena je psihosocijalna potpora, savjetovalište o problemima zdravlja, kreativne radionice, mjerenje krvnog tlaka i razine šećera u krvi druženje te igranje društvenih igara.

Tijekom 2016. provođene su i tradicionalne akcije crvenog križa i to: Svjetski dan bolesnika, Svjetski dan zdravlja, Međunarodni dan crvenog križa i crvenog polumjeseca, Međunarodni dan mladih, Međunarodni dan volontera Tjedan borbe protiv tuberkuloze, Tjedan djeteta i Svjetski dan darovatelja krvi. Također, tijekom 2016. provedene su aktivnosti na programu rada s mladeži i suradnja s Uredom za probaciju Ministarstva pravosuđa.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicom i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, rashode, imovinu, obveze i vlastite izvore.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- Planiranje

1.1. Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015., prihodi su planirani u iznosu 636.675,00 kn, rashodi u iznosu 631.251,00 kn te višak prihoda u iznosu 5.424,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 377.701,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 141.034,00 kn, vlastite prihode (tečaj prve pomoći, prodaje robe-otpad, darivanja krvi, pružanja usluga zaštite na radu i osnovne higijene) u iznosu 116.900,00 kn, od članarina u iznosu 1.000,00 kn i prihode od imovine u iznosu 40,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 157.428,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 365.241,00 kn, donacije u iznosu 70.262,00 kn, rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 22.800,00 kn, amortizaciju u iznosu 9.730,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.190,00 kn i druge rashode u iznosu 600,00 kn.

Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 1.218.733,00 kn, što je za 582.058,00 kn ili 91,4 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.131.137,00 kn, što je za 499.886,00 kn ili 79,2 % više od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisana je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Prvi financijski plan u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, neprofitne organizacije izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

- Računovodstveno poslovanje

Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na popis imovine i obveza.

U prosincu 2016. Odbor Crvenog križa donio je odluku o imenovanju komisije za godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance te je određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbi članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim općim aktom neprofitne organizacije.

Statutom ili drugim općim aktom Crvenog križa nije propisan način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina, novac, obveze i potraživanja, a nisu obuhvaćene obveze u iznosu 84.142,00 kn koje se odnose na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 51.574,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 19.317,00 kn, obveze za prikupljena sredstva pomoći za socijalno ugrožene građane u iznosu 9.891,00 kn obveze za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 2.004,00 kn, obveze za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.281,00 kn i obveze volonterima u iznosu 75,00 kn, zbog čega popis imovine i obveza nije cjelovit. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže Statutom ili drugim općim aktom propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Društvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem. U vezi s planiranjem odnosno donošenjem izmjena i dopuna plana tijekom godine, u slučaju značajnijih odstupanja od planiranih veličina obrazlaže da je u 2017. postupilo na navedeni način te je donijelo izmjene i dopune financijskog plana, kojeg je dostavilo uz očitovanje. U vezi s godišnjim popisom imovine i obveza obrazlaže da je za 2017. obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, a uz očitovanje dostavljen je Izvještaj o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza koncem 2017. U vezi s donošenjem općeg akta kojim će se propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine, obrazlaže da će u kratkom roku započeti s radnjama za donošenje Izmjena i dopuna Statuta Crvenog Križa i pripremama za sazivanje sjednice Skupštine koje će nakon njihova donošenja, dostaviti Državnom uredu za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Krapinsko-zagorske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Pregrade i općina Desinić i Hum na Sutli. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 1 176 članova, od kojih su 943 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Štefica Pasarić, upr.prav. Koncem 2016. Crveni križ je imao četiri zaposlenika, od kojih su tri na određeno vrijeme. U 2016. ostvareni su prihodi u iznosu 1.218.733,00 kn, rashodi u iznosu 1.131.137,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 87.596,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 130.325,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 217.921,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 764.998,00 kn ili 62,7 % i prihodi od donacija u iznosu 210.278,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 792.515,00 kn ili 70,1 % i materijalni rashodi u iznosu 185.234,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 8.352,00 kn od čega su dospjela u iznosu 5.978,00 kn (do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 4.678,00 kn ili 78,3 % dospjelih potraživanja). Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 107.683,00 kn. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 51.574,00 kn, na obveze prema dobavljačima u iznosu 23.541,00 kn, za zaposlene u iznosu 19.317,00 kn, za prikupljena sredstva pomoći za socijalno ugrožene građane u iznosu 9.891,00 kn, za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 2.004,00 kn, za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.281,00 kn i na obveze volonterima u iznosu 75,00 kn. Dospjele obveze iznose 22.677,00 kn. Nedospjele obveze iznose 85.006,00 kn i podmirene su u cijelosti početkom 2017. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016., utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PULA

Pazin, veljača 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	10
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/17-06/5
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 7. veljače 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PULA ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradskog društva Crvenog križa Pula (dalje u tekstu: Crveni križ Pula) za 2016.

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 13. rujna 2017. do 7. veljače 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ Pula je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unapređenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Nobileva 2, Pula, površine 136 m². Djelatnost Prihvatilišta za beskućnike (smještaj i podjela hrane) na temelju ugovora obavlja se u prostorima Grada Pule (dalje u tekstu Grad) u Valturskoj ulici 61, površine 200 m². U prostorima Grada, u Zagrebačkoj ulici 11, obavlja se djelatnost Pučke kuhinje (podjela gotovih obroka pripremljenih u društvu za ugostiteljske usluge smještenom u Domu hrvatskih branitelja), površine 101 m², a skladištenje odjeće i obuće u Mažuranićevoj 5, površine 178 m². Sve poslovne prostore ukupne površine 615 m² koristi bez plaćanja zakupnine, a u vlasništvu su Grada.

Ministarstvo zdravlja Republike Hrvatske je donijelo u siječnja 2016. rješenje prema kojem se odobrava poslovanje s hranom, registracija i upis objekta Prihvatilišta za beskućnike u upisnik registriranih subjekata i objekata, a u ožujku 2016. rješenje prema kojem se odobrava registracija i upis objekta Pučke kuhinje u upisnik registriranih subjekata i objekata.

Crveni križ Pula djeluje na području gradova Pula i Vodnjan i šest općina: Barban, Fažana, Ližnjan, Marčana, Medulin i Svetvinčenat. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi Crvenog križa su punoljetne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi.

Koncem 2016. je imao 3 882 člana, od čega 1 704 dobrovoljna davatelja krvi, 2 177 aktivnih članova (od toga mlađi od 30 godina plaćaju godišnju članarinu 6,00 kn, a stariji 12,00 kn) i jednog počasnog člana.

Crveni križ Pula obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći, osposobljavanje iz prve pomoći kandidata za vozače motornih vozila, osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava.

Također, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza), organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranta u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Djelatnosti Crvenog križa Pula se financiraju sredstvima iz proračuna (županijskog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći kandidatima za vozače motornih vozila i pružanje prve pomoći na radu) organiziranje i provođenje akcije dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća te drugi opći akti. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja. U prosincu 2012. za članove skupštine na vrijeme od četiri godine imenovano je 37 članova (od čega 24 zastupnika Crvenog križa Pula, sedam volontera općinskih društava Crvenog križa i šest zastupnika iz aktiva dobrovoljnih darivatelja krvi).

Predsjednik Crvenog križa Pula je predsjednik skupštine i odbora, a dužnost obnaša volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2016., kao i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednica je mr. sc. Lorena Lazarić Stefanović, dr. med. spec. mikrobiolog.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima jedanaest članova izabranih iz redova članova Skupštine.

Nadzorni odbor ima tri člana, tijelo je koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava te podnosi izvješće o radu Odboru i Skupštini.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarivanje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe, odnosno zaposlenicima. Odgovoran za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Jasna Vekić, prof. Za izbor ravnateljice pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

U svibnju 2012. Ured državne uprave Istarske županije je donio rješenje prema kojem je Crvenom križu Pula odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Koncem siječnja 2017. u skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave Istarske županije je dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. i izvješće o provedbi trogodišnjeg programa rada pravne osobe kojoj je odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. je imao deset zaposlenika, od kojih je šest na određeno, a četiri na neodređeno vrijeme.

Tijekom 2015. Crveni križ Pula je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 147 volontera. Koncem ožujka 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Skupština je koncem rujna 2015. donijela financijski plan za 2016. prema kojem planirani prihodi, odnosno rashodi iznose 3.081.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi niti rashodi prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija. Prihodi nisu planirani u vrijednosnim iznosima. Rashodi su planirani prema programima koje Crveni križ Pula provodi. Za redovne programe dobrovoljnog darivanja krvi, humanitarnu djelatnost, službu traženja, mladež Crvenog križa, zdravstvenu preventivu, prvu pomoć i Prihvatište za beskućnike planirani su rashodi u iznosu 2.123.000,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 803.000,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.230.000,00 kn i rashode amortizacije 90.000,00 kn. Za program Pučke kuhinje rashodi su planirani u iznosu 958.000,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 120.000,00 kn, a na rashode za materijal i energiju 838.000,00 kn.

Financijski izvještaji za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u travnju 2017.

Financijski izvještaji

Crveni križ Pula vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Obavljen je revizijski uvid i sastavljeno je revizijsko izvješće o uvidu u financijske izvještaje za 2016.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.190.903,00 kn, što je za 63.878,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane veći su za 109.903,00 kn ili 3,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	545.620,00	659.884,00	120,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	16.968,00	14.310,00	84,3
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.311.204,00	2.400.739,00	183,1
4.	Prihodi od imovine	461,00	72,00	15,6
5.	Prihodi od donacija	61.338,00	65.227,00	106,3
6.	Drugi prihodi	1.191.434,00	50.671,00	4,3
	Ukupno	3.127.025,00	3.190.903,00	102,0

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.400.739,00 kn, od čega se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosi 2.058.946,00 kn ili 64,5 % i prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 659.884,00 kn ili 20,7 %. Svi drugi prihodi (od projekata, donacija, članarina i članskih doprinosa i drugi prihodi) iznose 472.073,00 kn ili 14,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi po posebnim propisima veći su za 1.089.535,00 kn ili 83,1 %, zbog ispravka evidentiranja prihoda od Pučke kuhinje i Prihvatilišta za beskućnike koji su prethodne godine bili evidentirani u okviru drugih prihoda. Povećani su i prihodi od prodaje roba i uslugu za 114.264,00 kn, zbog više ostvarenih prihoda od dobrovoljnog darivanja krvi i prve pomoći za osposobljavanje radnika za pružanje prve pomoći na radu.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 659.884,00 kn. Odnose se na prihode od organiziranja i provođenja osposobljavanja kandidata za vozače za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 381.600,00 kn, pružanja usluga dobrovoljnog darivanja krvi 193.505,00 kn, prihode od organiziranja i provođenja osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima na radu 81.810,00 kn i prodaje rabljene obuće i odjeće u iznosu 2.969,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na provođenje osposobljavanja kandidata za vozače za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći ostvareni na temelju zaključnih ugovora s tri auto škole. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi Republike Hrvatske je u 2009. izdalo rješenje za provođenje osposobljavanja kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Osposobljavanje kandidata se provodi na temelju donesenog Pravilnika u trajanju od devet nastavnih sati, a provode je liječnici-predavači s potvrdom Hrvatskog Crvenog križa na temelju zaključenog ugovora o djelu. Cijena tečaja iznosi 450,00 kn po kandidatu-polazniku. Tijekom 2016. održano je 73 tečaja prve pomoći na kojima je 861 polaznik završio edukaciju prve pomoći.

Prihodi od pružanja usluga dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 193.505,00 kn, ostvareni su na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014. kojom je određena cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn. Akcije se provode zajedno s Općom bolnicom Pula, Odjelom za transfuziologiju. Tijekom 2016. darivalo je krv 2 977 osoba (265 žena i 2 712 muškaraca).

Nakon provedenih jednotjednih akcija Crveni križ Pula je ispostavio mjesečne račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi u iznosu 224.458,00 kn, koji ih dostavlja na naplatu Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje uz privitak izvješća o prikupljenim dozama krvi. Potraživanja u iznosu 32.630,00 kn naplaćena su početkom 2017.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 2.400.739,00 kn. Odnose se na uplaćena sredstva Grada i jedinica lokalne samouprave na područjima na kojima Crveni križ Pula djeluje za financiranje redovne djelatnosti na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 848.981,00 kn, Grada za financiranje djelatnosti Pučke kuhinje u iznosu 800.000,00 kn i Prihvatilišta za beskućnike u iznosu 298.333,00 kn, prihode od projekta iz fondova Europske unije u iznosu 341.793,00 kn i prihode od Istarske županije za sufinanciranja Prihvatilišta za beskućnike u iznosu 111.632,00 kn. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne izdvojiti za rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno najznačajnija odnose se na sredstva Grada u iznosu 441.667,00 kn. Crveni križ Pula je sastavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne samouprave.

Za provedbu programa Pučke kuhinje (troškove plaća za dva zaposlenika, pripreme i dostave gotovih obroka prema ispostavljenim računima dobavljača, materijalne troškove, usluge podjele hrane, održavanje higijene prostora, vođenje evidencije prisutnosti korisnika usluga) zaključen je koncem siječnja 2016. s Gradom ugovor o organiziranju i provođenju usluga. Usluge Pučke kuhinje koriste svakodnevno od 90 do 105 građana (srednje životne dobi i radno nesposobni građani), koji su korisnici socijalnog programa. U svibnju 2013. zaključen je s društvom za ugostiteljske usluge ugovor za usluge pripreme i dostave hrane Pučkoj kuhinji kojim je ugovorena priprema i dostava obroka korisnicima šest dana u tjednu topli obrok, a nedjeljom i praznikom suhi obrok. Na temelju mjesečnih zahtjeva i izvješća o nastalim troškovima prema ispostavljenim računima dobavljača u prethodnom mjesecu tijekom 2016., doznačena su sredstva Grada u iznosu 800.000,00 kn.

Za sufinanciranje troškova Prihvatilišta za beskućnike s Gradom i Istarskom županijom zaključen je u ožujku 2016. sporazum o sufinanciranju troškova prehrane, tekućeg i investicijskog održavanja te troškova plaća voditeljice i pomoćnog radnika u Prihvatilištu za beskućnike do 480.000,00 kn, od čega Grad do 300.000,00 kn (60,0 %), a Istarska županija do 180.000,00 kn (40,0 %). Na temelju izvješća o ostvarenim troškovima tijekom 2016., Grad je doznačio 298.333,00 kn, a Istarska županija 111.632,00 kn. S društvom za ugostiteljske usluge zaključen je početkom siječnja 2013. ugovor za dostavu hrane u Prihvatilište za beskućnike kojim je ugovorena dostava tri obroka dnevno korisnicima (doručak, topli ručak i večera).

Prihodi od projekta su ostvareni u iznosu 341.793,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na sredstva Ministarstva socijalne politike i mladih Republike Hrvatske za provedbu projekta Podrška u zajednici - TRIP B u iznosu 235.645,00 kn i Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku Republike Hrvatske za projekt Razvoj i širenje usluga za beskućnike - RUB u iznosu 105.000,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 65.227,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose se na donacije trgovačkih društava i građana (od kasica Hrvatskog Crvenog križa postavljenih na šalterima poslovnih banaka, likovnih radionica za Božić) za Prihvatilište za beskućnike i Pučku kuhinju u iznosu 35.890,00 kn i prihode prikupljene u okviru zajedničke akcije "Solidarnost na djelu" od pravnih osoba, osnovnih i srednjih škola koju provode sva društava Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 19.721,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni namjenski.

Vrijednosno značajniji drugi prihodi ostvareni u iznosu 50.671,00 kn odnose se na prihode od zdravstvene rekreacije (mjesečna cijena iznosi 50,00 kn po polazniku) u iznosu 37.050,00 kn i naknadu troškova izleta članovima Crvenog križa Pula u iznosu 5.927,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.042.267,00 kn, što je za 5.654,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane rashode u iznosu 3.081.000,00 kn manje su ostvareni za 38.733,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	934.808,00	1.017.019,00	108,8
2.	Materijalni rashodi	2.022.477,00	1.958.059,00	96,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	9.406,00	8.359,00	88,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	838,00	259,00	30,9
2.3.	Naknade volonterima	3.176,00	6.654,00	209,5
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	214.375,00	356.257,00	166,2
2.5.	Rashodi za usluge	1.308.584,00	1.044.834,00	79,8
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	443.914,00	504.979,00	113,8
2.7.	Drugi materijalni rashodi	42.184,00	36.717,00	87,0
3.	Rashodi amortizacije	42.480,00	50.037,00	117,8
4.	Financijski rashodi	15.788,00	5.867,00	37,2
5.	Donacije	31.754,00	10.925,00	34,4
6.	Drugi rashodi	614,00	360,00	58,6
	Ukupno	3.047.921,00	3.042.267,00	99,8
	Višak prihoda	79.104,00	148.636,00	187,9

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.044.834,00 kn ili 34,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.017.019,00 kn ili 33,4 %, rashode za materijal i energiju u iznosu 504.979,00 kn ili 16,6 % te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 356.257,00 kn ili 11,7 %.

Navedeni rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu 2.923.089,00 kn i čine 96,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i ostali rashodi) iznose 119.178,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za usluge u iznosu 263.750,00 kn ili 20,2 % zbog manje isporučenih obroka Pučkoj kuhinji, jer su suhi obroci za neradni dan (nedjelja) primljeni iz donacije Caritasa biskupije Porečke i Pulske. Ostvarene naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su više za 141.882,00 kn ili 66,2 %, zbog vrijednosno značajnijih ugovora o djelu za provođenje projekata.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 844.217,00 kn, doprinose na plaće 144.552,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade) u iznosu 28.250,00 kn. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća u stručnoj službi i na programima Crvenog križa iz prosinca 2014. uređen je unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta, organizacija rada te pravila o načinu obavljanja poslova. Koeficijenti radnih mjesta kreću se od 0,85 za pomoćnog radnika u Pučkoj kuhinji do 2,70 za radno mjesto ravnateljice.

Sa svim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu. Osnovica za obračun plaće tijekom 2016. je iznosila 4.440,00 kn. U prosincu 2016. isplaćena najniža bruto plaća je iznosila 3.944,00 kn (neto 3.080,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 13.127,00 kn (neto 8.973,00 kn).

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplate božićnica, regresa za godišnji odmor i jubilarne nagrade. Regres za godišnji odmor je isplaćen u iznosu 11.250,00 kn, božićnica u iznosu 12.500,00 kn (odnosno 1.250,00 kn po zaposleniku) te jubilarna nagrada u iznosu 4.500,00 kn za dvije zaposlenice koje su napunile 25 godina radnog staža, odnosno deset godina u Crvenom križu. Naknade i nagrade su obračunane i isplaćene na temelju donesenih odluka Odbora u neoporezivim iznosima propisanim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09., 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15).

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.044.834,00 kn, rashode za materijal i sirovine u iznosu 434.236,00 kn (od čega se na utrošene sirovine i materijal za socijalne programe i projekte odnosi 385.099,00 kn) i rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 356.257,00 kn (od čega se 355.997,00 kn ili 99,9 % odnosi na naknade 19 fizičkih osoba za obavljanje aktivnosti društva Crvenog križa Pula na temelju zaključenih 90 ugovora o djelu i dva ugovora o autorskom dijelu. Poslovi su obavljeni u skladu s ugovorima, a isplate u skladu sa propisima.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni za program socijale za troškove pripreme i dostave obroka Pučkoj kuhinji u iznosu 655.179,00 kn, troškove pripreme i dostave obroka Prihvatilištu za beskućnike u iznosu 101.901,00 kn i usluge programa dobrovoljnih darivatelja krvi za zahvalne obroke darivateljima u iznosu 74.840,00 kn. Troškove pripreme i dostave obroka Pučkoj kuhinji i Prihvatilištu za beskućnike financira Grad, a Crveni križ Pula redovno izvještava Grad o visini i sadržaju nastalih troškova. Obroke priprema i dostavlja u Pučku kuhinju i Prihvatilište za beskućnike društvo s kojim je Crveni križ Pula tijekom 2013. zaključio ugovore, a tijekom 2014. i 2016. dodatke osnovnim ugovorima. Rashodi za usluge programa Dobrovoljnih darivatelja krvi za zahvalne obroke darivateljima u iznosu 74.840,00 kn ostvareni su na temelju ispostavljenih računa isporučitelja usluga prehrane s kojima su zaključeni ugovori. Prema ugovorima uslugu prehrane darivatelji krvi dobivaju na temelju novčanog bona kojeg izdaje Crveni križ Pula. Bon se izdaje za dogovoreni sadržaj obroka darivatelju krvi i ne smije se koristiti u druge svrhe. Odlukom Odbora iz svibnja 2009. cijena zahvalnog obroka za darivatelje krvi iznosi 30,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 10.925,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 20.829,00 kn ili 65,6 %.

Vrijednosno značajniji se odnose na provedbu projekata usmjerenih djeci i osobama s poteškoćama u razvoju u iznosu 5.025,00 kn, kupnju ulaznica članovima Odbora i Skupštine koji su ujedno i volonteri za božićni koncert 2.400,00 kn i humanitarne akcije u iznosu 1.500,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine kao i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 148.636,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.098.254,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	135.041,00	108.748,00	80,5
2.	Financijska imovina	854.145,00	989.506,00	115,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	778.651,00	586.976,00	75,4
2.2.	Depoziti, jamčevni položaji potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo	4.789,00	308.873,00	6 449,6
2.3.	Potraživanja za prihode	42.205,00	63.657,00	150,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	28.500,00	30.000,00	105,8
	Ukupno imovina	989.186,00	1.098.254,00	111,0
3.	Obveze	277.995,00	238.427,00	85,8
4.	Vlastiti izvori	711.191,00	859.827,00	120,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	989.186,00	1.098.254,00	111,0
	Izvanbilnačni zapisi	68.495,00	0,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine početkom godine iznosi 135.041,00 kn, a koncem godine 108.748,00 kn, što je manje za 26.293,00 kn ili 19,5 %. Odnosi se na prijevozna sredstva u iznosu 73.346,00 kn, postrojenja i opremu 33.402,00 kn i nabavu licenci u iznosu 2.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 586.976,00 kn, kratkoročni depozit u poslovnoj banci 300.000,00 kn i potraživanja za prihode 63.657,00 kn.

Skupština je u veljači 2016. donijela odluku o oročavanju slobodnih novčanih sredstava u poslovnoj banci za redovno poslovanje. Na temelju prethodno prikupljenih ponuda s poslovnom bankom zaključen je u rujnu 2016. ugovor o oročavanju novčanih sredstava u iznosu 300.000,00 kn na vrijeme od godinu dana i kamatnu stopu 1,2 %.

Potraživanja početkom godine iznose 42.205,00 kn, a koncem godine 63.657,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 21.452,00 kn ili 50,8 %.

Odnose se na potraživanja iz poslovanja u iznosu 51.692,00 kn (najvećim dijelom od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 32.630,00 kn) i naknade bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 11.965,00 kn. Do vremena obavljanja revizije potraživanja iz poslovanja u iznosu 51.692,00 kn su naplaćena u iznosu 45.840,00 kn ili 72,0 % ukupnih potraživanja, na temelju odluke odbora otpisana su potraživanja u iznosu 2.632,00 kn, prema zaključenoj predstečajnoj nagodbi nadležnog Trgovačkog suda otpisana su potraživanja u iznosu 2.254,00 kn, a preostala potraživanja u iznosu 966,00 kn naplaćuju se u 36 mjesečnih obroka i godišnju kamatnu stopu 4,5 %.

Koncem godine obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 159.627,00 kn i za zaposlene u iznosu 78.800,00 kn. Do konca ožujka 2017. sve su podmirene.

Program rada

Program rada za 2016. donesen je koncem prosinca 2015.

Programom su planirane aktivnosti dobrovoljnog davanja krvi, humanitarne pomoći, Službe traženja, program Mladeži Crvenog križa, zdravstvene preventive, prve pomoći, Prihvatilišta za beskućnike i Pučke kuhinje.

Prema podacima iz Izvješća o ostvarenju programa usvojenog na skupštini u veljači 2017. utvrđeno je da je u izvještajnom razdoblju za 2016. ukupno prikupljeno 2 977 doza krvi što je za 282 doze više od planirane godišnjim planom. Baza podataka dobrovoljnih darivatelja krvi svakodnevno se ažurira i služi darivateljima za ostvarivanje raznih prava (dopunsko zdravstveno osiguranje, besplatni javni prijevoz, jubilara priznanja i zahvalni obrok). Humanitarna pomoć usmjerena je najpotrebnijim i socijalno najosjetljivijim osobama, status navedenih skupina korisnika redovno se provjerava u suradnji s nadležnim Centrom za socijalnu skrb i Upravnim odjelom za socijalnu skrb i zdravstvo Grada te mjesečnom koordinacijom članica Humanitarne mreže koji se svojom djelatnošću bave socijalno potrebitim građanima. U izvještajnom razdoblju podijeljena je humanitarna pomoć u hrani, higijeni, odjeći i obući (nova i rabljena) u vrijednosti 631.817,00 kn. Sveukupno pomoć primilo je 606 osoba i pruženo je 2 739 usluga.

Služba traženja koja građanima omogućuje spajanje razdvojenih članova obitelji je osigurala bazu podataka kroz imenični registar, provela je redovnu edukaciju volontera za poslove službe traženja u velikim nesrećama i katastrofama.

Mladež Crvenog križa je unaprijedila zaštitne čimbenike za razvoj mladih ljudi kroz uključivanje velikog broja djece i mladih u neformalne edukacije i socijalne akcije za promoviranje humanitarnih vrednota, uključivanje u volonterske programe Crvenog križa kako bi im se omogućilo što kvalitetnije provođenje slobodnog vremena i stjecanje vještina za kvalitetno odrastanje.

Zdravstvenom preventivom su promovirani zdravi načini života kroz suradnju i sudjelovanje u zdravstveno preventivnim akcijama i dijeljenju edukacijskog materijala te nacionalnom programu prevencije, u suradnji sa Zavodom za javno zdravstvo Istarske županije, provedene su edukacije kroz predavanja na temu "Rano otkrivanje raka debelog crijeva" za populaciju srednje i starije životne dobi i provođenjem zdravstvene rekreacije u dvije jedinice lokalne samouprave.

Prva pomoć je u 2016. održala 73 tečaja na kojima je 861 polaznik završio edukaciju prve pomoći za vozače motornih vozila u auto školama, a za potrebe pravnih osoba organizirano je 17 tečajeva te je 162 polaznika dobilo Uvjerenje o osposobljavanju pružanja prve pomoći ozlijeđenima na radu.

Za ostvarenje navedenih programa osim zaposlenika Crvenog križa Pula sudjelovalo je 127 volontera (75 % žena, 25 % muškaraca, a 50 % volontera su mladež (u dobi do 25 godina), s kojima su zaključeni volonterski ugovori.

Prihvatilište za beskućnike osigurava privremeni smještaj beskućnicima na području Istarske županije, na temelju rješenja nadležnog Centra za socijalnu skrb. U svibnju 2012. donesen je Pravilnik o uvjetima, organizaciji i načinu rada Prihvatilišta za beskućnike kojima je uređen način pružanja usluga te druga pitanja značajna za rad Prihvatilišta. Tijekom 2016. privremeni smještaj koristilo je 18 beskućnika kojima je pružena svakodnevna pomoć u stanovanju, osigurana su tri dnevna gotova obroka koja se pripremaju u društvu za ugostiteljske usluge (smještenom u Domu hrvatskih branitelja) i dijele u Prihvatilištu za beskućnike, odjeća i obuća nabavljena iz donacija humanitarne pomoći koja se prethodno zaprima u skladište i dijeli prema potrebama, održava se osobna higijena, pruža zdravstvena usluga te provode se razne edukativne aktivnosti. U navedene programe je uključeno više od 20 volontera koji obuhvaća razne aktivnosti od kreativnih radionica, radionica kuhanja, druženje i pomoć pri radno okupacijskoj terapiji. Sredstva za rad osiguravaju Grad (60,0 %) i Istarska županija (40,0 %). Usluge Prihvatilišta se redovno prate putem medija, mrežnih stranica i društvene mreže Crvenog križa Pula.

Usluge Pučke kuhinje je tijekom 2016. koristilo od 90 do 105 osoba koje imaju iskaznicu socijalnog statusa. Na temelju ugovora s društvom za ugostiteljske usluge i narudžbenica, Crveni križ Pula nabavlja gotove obroke za prehranu korisnika (tople obroke šest dana u tjednu, a suhe obroke nedjeljom i praznikom), a sredstva u potpunosti osigurava Grad. Uslugama Pučke kuhinje unaprijeđena je kvaliteta života socijalno ugroženih, socijalno isključenih i marginalnih skupina građana, osigurana je svakodnevna podjela obroka, pružena je psihosocijalna pomoć i podržana je socijalna uključenost svih korisnika.

Crveni križ Pula je ispunio zadatke i aktivnosti planirane programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost gradskog društva Crvenog križa 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 Crvenog križa Pula. 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. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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 pojedinih aktivnosti Crvenog križa Pula. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom administrativno-tehničkih poslova i skladišta i zaposlenicom knjigovodstvenog ureda, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje (evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći, poslovne knjige i financijski izvještaji) te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Crveni križ Pula je obavezan provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. Na pet pitanja je odgovor bio negativan od čega tri iz područja Procedure financijskog poslovanja (procedura za nabavu roba, radova i usluga, zaprimanje roba, izvođenje radova, izvršenje usluga, zaprimanje računa te plaćanje predujmom) i dva iz područja Izvršavanje i računovodstvo (o obavljenoj usluzi ne postoji izvještaj, odnosno druga vrsta pisanog obrazloženja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge i obavljanje matematičkih kontrola ispravnosti iznosa na računima). Nadalje, revizijskim postupcima je utvrđeno da na pojedinim zaprimljenim računima nisu navedeni svi elementi računa (broj ugovora, narudžbenice). Akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), kojom je propisano da akcijski plan sadrži pitanja na koja je dan negativan ili djelomično potvrđan odgovor, aktivnosti koje je potrebno poduzeti za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, a koje će dovesti do otklanjanja manjkavosti koje su utjecale na davanje negativnog ili djelomično potvrđenog odgovora te podatke o osobama odgovornim za poduzimanje aktivnosti. U prosincu 2017. Skupština je primila na znanje Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Akcijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Crveni križ Pula je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. pisano dostavljen Skupštini te da je u izradi Akcijski plan koji će se na sljedećoj sjednici Odbora predložiti za usvajanje.*

2. Planiranje

- 2.1. Crveni križ Pula je obvezan izraditi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

- Planiranje

Financijski plan za 2016. je usvojen na Skupštini koncem rujna 2015., prema kojem planirani prihodi, odnosno rashodi iznose 3.081.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi niti rashodi prema računima i nazivima iz računskog plana neprofitnih organizacija te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Prihodi nisu planirani u vrijednosnim iznosima, već su navedeni samo izvori iz kojih se financiraju rashodi (udio vlastitih sredstava, prihodi od jedinica lokalne i područne regionalne samouprave, prihodi od donacija te prihodi od programa, odnosno projekata). Rashodi su planirani prema programima, odnosno aktivnostima koje Crveni križ Pula provodi. Na redovne programe dobrovoljnog darivanja krvi, humanitarnu djelatnost, Službu traženja, mladež Crvenog križa, zdravstvenu preventivu, prvu pomoć i Prihvatilišta za beskućnike se odnosi 2.123.000,00 kn (rashodi za zaposlene 803.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju 1.230.000,00 kn, rashodi amortizacije 90.000,00 kn), a na program Pučke kuhinje se odnosi 958.000,00 kn (rashodi za zaposlene 120.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju 838.000,00 kn). Financijski plan ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Financijski plan je izvršen u visini raspoloživih sredstava i prema utvrđenim namjenama, osim što Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2016. nije sastavljen prema računima iz Računskog plana neprofitnih organizacija, već prema ostvarenim programima redovne djelatnosti (dobrovoljno darivanje krvi, humanitarna djelatnost, služba traženja, mladež Crvenog križa, zdravstvena preventiva, prva pomoć) u iznosu 1.908.725,00 kn, Pučke kuhinje 840.262,00 kn, Prihvatilišta za beskućnike 328.936,00 kn i za projekte financirane iz fondova Europske unije u iznosu 328.499,00 kn.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom upravljanju i računovodstvu neprofitnih organizacija financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu, a sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplate te obrazloženja financijskog plana, a izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku donošenja financijskog plana. Prema odredbama članaka 13., 16. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupina iz Računskog plana za neprofitne organizacije i u skladu s računovodstvenim načelima nastanka poslovnog događaja. U financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje financijskog plana se sastoji od: obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan koje mora imati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana, izmjena finacijskog plana tijekom godine te izvršenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom upravljanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Crveni križ Pula je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su jedinice lokalne samouprave tražile donošenje financijskog plana prema programima, a ne prema računima iz računskog plana. Financijski plan za 2018. je usvojen na sjednici Skupštine u prosincu 2017. i izrađen je u skladu sa zakonskim propisima.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Crveni križ Pula vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Utvrđene nepravilnosti se odnose evidentiranje prikupljanja i podijele humanitarne pomoći i evidentiranje i iskazivanje viška prihoda tekuće i prethodnih godina.

- Evidentiranje prikupljanja i podijele humanitarne pomoći

Crveni križ Pula vodi evidencije u pomoćnoj knjizi (skladišno poslovanje) o prikupljenoj humanitarnoj pomoći odnosno zalihama humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti za nabavljenu robu (hranu, odjeću, obuću, higijenske i ostale potrepštine) prikupljenu iz donacija i nabavljenu od dobavljača koja služi za podjelu potrebitima unutar humanitarnih djelatnosti. Vrijednost novonabavljene robe evidentira se prema nabavnim cijenama iz računa dobavljača, a vrijednost robe dobivene iz donacije prema podacima iz zapisnika komisije za zaprimanje donacija. U pomoćnoj knjizi evidentira se skladišna primka, vodi se kartica materijala te sastavlja se izdatnica uz koju se prilažu pojedinačni zahtjevi korisnika humanitarne pomoći.

Prema godišnjem izvješću skladišnog poslovanja o nabavljenoj humanitarnoj pomoći po vrstama robe, Crveni križ Pula je nabavio i prikupio od donatora hranu, odjeću, higijenske i druge potrepština u vrijednosti 738.164,00 kn, a prema godišnjem izvješću o izdanoj humanitarnoj pomoći podijeljeno je socijalno ugroženom stanovništvu i drugim potrebitim građanima robe u vrijednosti 631.817,00 kn. Iz navedenih evidencija koncem godine razlika zaprimljene i izdane pomoći po vrstama robe iznosi 106.347,00 kn, a prema zapisniku povjerenstva za popis i inventurnim listama na dan 31. prosinca 2016. stanje navedenih zaliha roba iznosi 147.440,00 kn, što je više za 41.093,00 kn. Nadalje, prema godišnjem izvješću izdanih pomoći podijeljeno je robe u vrijednosti 631.817,00 kn, od čega je na računima obveza prema dobavljačima za nabavljenu robu i računima rashoda za nabavu robe evidentirana nabavljena i podijeljena vrijednost humanitarne pomoći (robe) u vrijednosti 285.282,00 kn. Razlika u vrijednosti 346.535,00 kn za robu koja je primljena iz raznih donacija nije evidentirana na računima rashoda niti na računima prihoda unutar glavne knjige. Također nije evidentirana na računima zaliha za preraspodjelu drugima po vrsti, količini i vrijednosti niti na računima obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći.

Koncem prosinca 2015. zaključen je s Caritasom biskupije Porečke i Pulske ugovor o pružanju usluge pripreme i dostave suhog obroka Pučkoj kuhinji tijekom 2016. u različitim prehrambenim artiklima (konzerve, keksi, sok, voće i kruh) jednom tjedno za nedjeljni dan za oko 100 korisnika. Primljene donacije nisu evidentirane na računima rashoda ni na računima prihoda unutar glavne knjige, kao ni na računima zaliha za preraspodjelu drugima po vrsti, količini i vrijednosti niti na računima obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći. Zbog navedenog su prihodi i rashodi te zalihe i obveze manje iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Crveni križ Pula je obavezan voditi pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine zalihe materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti, a prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika, propisano je da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine zaliha materijala i robe po vrsti, količini i vrijednosti, obveze za prikupljena sredstva pomoći evidentirati u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine te podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći u skladu s propisima.

- Financijski izvještaji

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.190.904,00 kn, a rashodi u iznosu 3.402.267,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 148.636,00 kn koji nije iskazan na računima glavne knjige. Prema računu u glavnoj knjizi početkom i koncem godine višak prihoda iznosi 281.898,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima nije iskazan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 281.898,00 kn, nego je raspoloživ višak prihoda u sljedećem razdoblju iskazan u visini ostvarenog viška prihoda tekuće godine u iznosu 148.636,00 kn, odnosno manje za 281.898,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Odlukom Skupštine iz travnja 2017. usvojeni su financijski izvještaji za 2016. te je donesena odluka o korištenju viška prihoda u iznosu 148.636,00 kn, koji se prenosi u sljedeću godinu za obavljanje redovne djelatnost po programima. Odluka o rasporedu viška prihoda ne sadrži iznos prenesenog viška iz prethodnih godina ni iznos ukupno raspoloživog viška prihoda prenesenog u sljedeće razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže pri izradi financijskih izvještaja pridržavanje odredbi Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Crveni križ Pula je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su evidentirali prikupljanu humanitarnu pomoć prema napucima dobivenim na zajedničkoj koordinaciji ravnatelja u Istarskoj županiji i na državnoj razini. Nadalje navodi da je u izradi novi program za evidentiranje i prikupljanje humanitarne pomoći koji će odvojeno evidentirati prikupljenu robu iz donacije i kupljenu robu iz proračunskih sredstava.*

Za evidentiranje viška prihoda navodi da je knjigovodstveni servis u financijskim izvještajima prikazao samo višak prihoda tekuće godine te da će u narednom financijskom izvješću prikazati višak prihoda prenesen iz prethodnih godina zajedno s eventualno ostvarenim viškom prihoda tekuće godine radi realne i objektivne slike financijskog poslovanja.

4. Postupci javne nabave

4.1. Crveni križ Pula nije donio plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14 i 120/16), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Akt o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove, nije donesen. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju se za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. U svrhu poštivanja osnovnih načela javne nabave te zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava, potrebno je urediti postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te evidencija postupaka nabave nisu sastavljeni, jer nije bilo provedenih postupaka javne nabave.

Tijekom 2016. nabavljene su robe (prehrambeni artikli) u vrijednosti 270.474,00 kn i usluge pripreme i dostave obroka Pučkoj kuhinji i Prihvatilištu za beskućnike u iznosu 757.080,00 kn za koje postoji obveza provedbe postupaka javne nabave (nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn). Nabava radova procijenjene vrijednosti iznad 500.000,00 kn nije planirana ni ostvarena.

Rashodi za pripremu i dostavu obroka Pučkoj kuhinji iznose 655.179,00 kn, a Prihvatilištu za beskućnike 101.901,00 kn. U svibnju 2013. s društvom za ugostiteljske usluge je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji za usluge pripreme i dostave hrane Pučkoj kuhinji kojim su utvrđeni uvjeti i način pružanja ugostiteljskih usluga. Dodatkom ugovora iz listopada 2014., u dogovoru s Gradom i dobavljačem, cijena dnevnog menija po korisniku povećana je s 18,00 kn na 19,00 kn (zbog sadržajnijih obroka). Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a dobavljač koncem mjeseca ispostavlja račun za dnevno isporučena jela.

Za uslugu dostave hrane u Prihvatilište za beskućnike zaključen je početkom siječnja 2013. ugovor o poslovnoj suradnji s istim dobavljačem. Ugovorena je cijena dnevnog menija za dostavu tri obroka dnevno (doručak, topli ručak i večera) u iznosu 54,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2016. samo za siječanj su korištena i obračunana tri obroka, a od veljače do prosinca samo jedan (topli ručak), jer su ostala dva suha obroka koristili od vrijednosno značajnije donacije koja je pristigla u siječnju 2016. te su stoga i zaključeni dodaci osnovnom ugovoru. Dodacima je ugovorena mogućnost isporuke samo jednog toplog obroka dnevno po 23,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, ili dnevnog menija po 54,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, ovisno o potrebi Crvenog križa. Na mrežnim stranicama Crvenog križa Pula nisu objavljeni podaci o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 13. stavka 9. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan na svojim mrežnim stranicama, u službenom glasilu ili na oglasnoj ploči, objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja (čelnik tijela te član upravnog ili nadzornog tijela naručitelja) ili s njima povezane osobe u sukobu interesa. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci te objaviti registar na mrežnim stranicama.

Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi koje sadrži i vrijednosti bagatelne nabave roba, radova i usluga. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obavezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je na snazi od siječnja 2017. navedeni Zakon ne primjenjuje se na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema odredbama članka 14., spomenutog Zakona, nabava male vrijednosti je nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od vrijednosti pragova iz članka 12. navedenog Zakona. Prema odredbama članka 15. spomentog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti pragova iz članka 12. Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave naručitelj utvrđuje općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije, te ga objavljuje na mrežnim stranicama. Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave, Registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obavezan objaviti na mrežnim stranicama, a u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave, akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave, provoditi postupke nabave robe i usluga, voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, navedene dokumente objavljivati na mrežnim stranicama te nadležnom tijelu dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Crveni križ Pula je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je kao udruga dobio informaciju da nisu obveznici provođenja postupaka javne nabave. Također, obrazlaže da su tijekom obavljanja revizije dobili uputu za provođenje postupaka javne nabave te da je u izradi pravilnik o jednostavnoj nabavi, plan nabave, registar ugovora te objave o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa Pula, za 2016. 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 financijskom planu i izvršenju financijskog plana nisu planirani prihodi i rashodi prema računima iz Računskog plana neprofitnih organizacija (točka 2. Nalaza)
 - skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da osigurava podatke po vrsti, količini i vrijednosti prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći na početku i na koncu godine; Crveni križ Pula je tijekom 2016. proveo aktivnosti prikupljanja humanitarne pomoći iz donacija i kupnjom od dobavljača u vrijednosti 738.164,00 kn te podjele humanitarne pomoći socijalno ugroženom stanovništvu područja u protuvrijednosti 631.817,00 kn; Na računima obveza i rashoda za nabavu robe u glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost humanitarne pomoći u iznosu 285.282,00 kn, a razlika u vrijednosti 346.535,00 kn za robu iz primljenih donacija, kao i primljene donacije suhog obroka za podjelu korisnicima Pučke kuhinje za nedjeljni dan nisu evidentirane na računima rashoda niti prihoda unutar glavne knjige niti na računima zaliha za preraspodjelu drugima, po vrsti, količini i vrijednosti i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći; Iz navedenih razloga su prihodi, rashodi, obveze i zalihe manje iskazani u financijskim izvještajima (točka 3. Nalaza)
 - plan nabave za 2016. nije donesen; Akt o provedbi postupaka jednostavne nabave nije donesen; Postupci nabave prehrambenih artikala te usluga pripreme i dostave obroka Pučkoj kuhinji i Prihvatilištu za beskućnike u iznosu 1.027.554,00 kn nisu provedeni; Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Crveni križ Pula je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području gradova Pula i Vodnjan te šest općina. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ Pula je imao 3 822 člana, od čega 1 704 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Jasna Vekić, prof. Koncem 2016. je imao deset zaposlenika. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 3.190.903,00 kn, rashodi u iznosu 3.042.267,00 kn te višak prihoda u iznosu 148.636,00 kn.

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.400.739,00 kn ili 75,2 % i prihodi od prodaje proizvoda i usluga 659.884,00 kn ili 20,7 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.044.834,00 kn ili 34,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.017.019,00 kn ili 33,4 %, rashode za materijal i energiju u iznosu 504.979,00 kn ili 16,6 % te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 356.257,00 kn ili 11,7 %. Potraživanja koncem godine iznose 63.657,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja iz poslovanja u iznosu 51.692,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, navedena potraživanja su naplaćena u iznosu 45.840,00 kn. Koncem godine obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 159.627,00 kn i za zaposlene u iznosu 78.800,00 kn i do konca ožujka 2017. su sve plaćene. Crveni križ Pula je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Crveni križ Pula nije primjenjivao propise koji reguliraju područje javne i jednostavne nabave. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
RIJEKA

Rijeka, svibanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	11
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/17-06/16
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 9. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
RIJEKA ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Rijeka (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 13. prosinca 2017. do 9. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Primorsko-goranske županije, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u travnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Trg Republike Hrvatske 2/II, Rijeka u prostoru Grada Rijeke (najam 152 m²). Crveni križ posjeduje (od 1952.) nekretninu površine 5 996 m² uz pripadajuću okućnicu, park i tenis igralište sa sportskim objektom. U navedenoj nekretnini koja je izgrađena 1936., a nadograđena 1971., smješten je Dom Crvenog križa (dalje u tekstu: Dom). S obzirom da od nadogradnje objekta nisu izvođeni značajniji radovi na njegovom održavanju te da su za vrijeme Domovinskog rata u objektu bili smješteni prognanici i izbjeglice, prostorije i oprema su oštećene i u velikom dijelu neupotrebljive. Dio prostorija je uređen za održavanje tečajeva prve pomoći i drugih predavanja te za darivanje krvi, a dio se koristi za pružanje usluga smještaja i prehrane članovima Crvenog križa i Crvenog polumjeseca drugih država ili međunarodnih organizacija. Tenisko igralište sa klubskim objektom, sanitarnim čvorom, pristupnim terasama te tribinama površine 949,00 m² dano je u najam sportskom društvu. Koncem 2016. Crveni križ je koristio bez naknade skladišni prostor za humanitarnu pomoć te dva skloništa za opremu u vlasništvu Grada Rijeke ukupne površine 302 m².

Crveni križ djeluje na području četiri grada: Rijeka, Bakar, Kraljevica i Kastav i pet općina: Čavle, Jelenje, Klana, Kostrena i Viškovo. Na navedenom području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa bez pravne osobnosti kao: gradska, općinska, mjesna, osnovna i područna društva Crvenog križa te aktivni dobrovoljnih davatelja krvi i drugo. Za obavljanje poslova iz djelokruga Crvenog križa ustrojeni su: ured ravnateljice, šest odjela (zdravstvena djelatnost, služba traženja, rad s mladima, kuhinja, recepcija i odjel računovodstveno financijskih poslova) te dva odsjeka (darivatelji krvi i zdravstveni odgoj). Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 17 882 člana, od kojih su 14 100 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu.

Nadalje, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja. Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave), od donacija, pružanjem usluga (priprema obroka, tečajevi prve pomoći, program pomoć u kući), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka djelatnika. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnateljica.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U siječnju 2013. imenovano je na četiri godine, 40 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, počasnih i potpornih članova, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih. Stalna tijela Skupštine su: savjet darivatelja krvi, terenska jedinica, štab za provođenje akcije Solidarnost na djelu te komisije (za difuziju znanja o Ženevskim konvencijama, zdravstveni odgoj, prevenciju alkoholizma i drugih ovisnosti, prevenciju tuberkuloze i drugih plućnih bolesti, zaštitu i unaprjeđenje čovjekove okoline, rad s mladima, socijalne aktivnosti i pomoći, Službe traženja, priznanja i odlikovanja, djelovanje u elementarnim i drugim masovnim nesrećama, oružanom sukobu i ratu, međuopćinsku, međugradsku, međužupanijsku i međunarodnu suradnju te propagandu).

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik Skupštine i Odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik ima dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je Kim Anić prof. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše jedanaest članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava, i ima tri člana.

Ravnateljica predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Marija Vičić, oec.

U listopadu 2016., Ured državne uprave u Primorsko-goranskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći u skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15). Do donošenja navedenog rješenja, Crveni križ je postupao po rješenju iz 2012. Uredu državne uprave u Primorsko-goranskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 28 zaposlenika, od kojih je devet zaposleno na određeno, a 19 na neodređeno vrijeme.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 345 volontera. Volonterima su izdane potvrde o volontiranju. U veljači 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 6.825.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2016. planirani su prihodi u iznosu 6.331.424,00 kn, rashodi u iznosu 6.314.724,00 kn i višak prihoda u iznosu 16.700,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 6.351.328,00 kn, što je za 19.904,00 kn ili 0,3 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 6.345.877,00 kn, što je za 31.153,00 kn ili 0,5 % više od planiranih. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji bi omogućio praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Program rada s opisnim aktivnostima za 2016. usvojila je Skupština u prosincu 2015.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.351.328,00 kn, što je za 341.548,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	3.609.057,00	3.100.454,00	85,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	69.253,00	69.899,00	100,9
3.	Prihodi po posebnim propisima	2.656.884,00	2.789.971,00	105,0
4.	Prihodi od imovine	70.137,00	55.570,00	79,2
5.	Prihodi od donacija	174.197,00	220.064,00	126,3
6.	Drugi prihodi	113.348,00	115.370,00	101,8
	Ukupno	6.692.876,00	6.351.328,00	94,9

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.100.454,00 kn ili 48,8 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.789.971,00 kn ili 43,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 460.903,00 kn ili 7,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga su ostvareni u iznosu 3.100.454,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 508.603,00 kn ili za 14,1 % zbog manje ostvarenih prihoda od pružanja usluge prehrane i tečajeva prve pomoći za vozače. Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga se odnose na prihode od pružanja usluge prehrane u iznosu 1.818.795,00 kn, prihodi od darovane krvi u iznosu 730.730,00 kn, pružanja usluga smještaja u Domu u iznosu 275.895,00 kn, tečajeva prve pomoći u iznosu 133.940,00 kn, tečajeva zaštite na radu u iznosu 113.880,00 kn te druge prihode u iznosu 27.214,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga prehrane u Domu u iznosu 1.818.795,00 kn se odnose na poslove pripreme i dostavljanja pripremljene hrane za Dom za odrasle osobe po ugovorenoj cijeni 13,00 kn po obroku, za tri osnovne škole i pet dječjih vrtića 18,00 kn, za udrugu za beskućnike i socijalno ugrožene osobe za potrebe učenika iz nužnog smještaja 18,00 kn te za žene beskućnice smještene u stambenoj zajednici 27,00 kn po obroku. Nadalje, Crveni križ priprema obroke za 40 starijih i nemoćnih osoba koje na temelju ugovora same plaćaju 27,00 kn po dostavljenom obroku. Cijene obroka za škole se uvećavaju za 2,00 kn, a za starije i nemoćne koji sami plaćaju za 3,00 kn za korisnike kojima se obroci dostavljaju izvan područja grada Rijeke. Tijekom 2016. je pripremljeno 29 466 obroka za učenike osnovnih škola, 24 048 obroka za polaznike dječjih vrtića te 13 370 obroka za ugovorene korisnike (starije osobe). Crveni križ u suradnji s Nastavnim zavodom za javno zdravstvo priprema normative obroka po kojima se sastavljaju jelovnici te se provodi kontrola energetske i prehrambene vrijednosti obroka. Prihodi od pružanja usluge prehrane su naplaćeni od korisnika na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi od darovane krvi u iznosu 730.730,00 kn se odnose na prihode od Hrvatskog Crvenog križa za plaćanje naknada za prikupljene doze krvi u 2016. Tijekom 2016. organizirano je 86 akcija darivanja krvi i prikupljeno je 11 242 doza krvi prema mjestu rada i stanovanja darivatelja, u Crvenom križu, u školama i na fakultetima te u Kliničkom zavodu za transfuzijsku medicinu Kliničkog bolničkog centra Rijeka. Odlukom Hrvatskog Crvenog križa iz 2014. cijena doze krvi iznosi 65,00 kn. Crveni križ je mjesečno ispostavljao račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi od pružanja usluga smještaja u iznosu 275.895,00 kn su ostvareni od pruženih usluga smještaja članovima Crvenog križa i Crvenog polumjeseca drugih država ili međunarodnih organizacija u Domu. Prema odluci Odbora Crvenog križa, cijena smještaja iznosi 80,00 kn, doručak 20,00 kn, ručak 35,00 kn te večera 30,00 kn. Za organizirane grupe veće od 60 osoba smještaj iznosi 76,00 kn po osobi, a za grupe od 30 i više osoba odobrava se besplatni smještaj za jednu osobu. Osim navedenog, po cijeni od 80,00 kn pružaju se usluge privremenog smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih sličnih razloga na temelju ugovora s Gradom Rijeka, Centrom za socijalnu skrb ili posebnom Odlukom Odbora Crvenog križa. Uz cijenu smještaja se naplaćuje naknada za osiguranje osoba od nezgode, po noćenju u iznosu 1,00 kn. Tijekom 2016. u Domu je ostvareno 3 331 noćenje. Dom je zasebna zgrada unutar Crvenog križa u kojoj je smještena kuhinja, sobe za smještaj članovima Crvenog križa i Crvenog polumjeseca drugih država ili međunarodnih organizacija, prostorije za održavanje tečajeva prve pomoći i drugih predavanja te za darivanje krvi i drugo. Domom koji je sastavni dio Crvenog križa upravlja ravnateljica Crvenog križa. U 2016. su iskazani prihodi Doma u iznosu 4.254.141,00 kn te rashodi u iznosu 3.857.850,00 kn (bez zajedničkih troškova) koji se evidentiraju unutar prihoda i rashoda Crvenog križa, kao zasebno mjesto troška. U kuhinji je pripremljeno i 153 569 obroka za korisnike pučke kuhinje za koje plaća Grad koji su evidentirani unutar prihoda po posebnim propisima.

Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni u iznosu 133.940,00 kn. Cijenu tečaja u iznosu 550,00 kn po kandidatu-polazniku odredio je Odbor Crvenog križa u listopadu 2008., uz primjenu popusta za darivatelje krvi te članove terenske jedinice.

Prihodi od tečajeva zaštite na radu su ostvareni u iznosu 113.880,00 kn. Cijenu tečaja za osposobljavanje djelatnika za zaštitu na radu u iznosu 550,00 kn, uz plaćanje 20,00 kn za priručnik, po kandidatu-polazniku, odredio je Odbor Crvenog križa u studenome 2015.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 69.899,00 kn, a odnose se na naplaćene članarine od članova Crvenog križa u iznosu 29.622,00 kn, članarine pomažućih članova Crvenog križa u iznosu 40.000,00 kn i od naplatu izrade članskih iskaznica u iznosu 277,00 kn. Visina članarine je utvrđena odlukom Skupštine Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 6,00 kn za mlade članove i 12,00 kn za druge članove. Od naplaćenih prihoda od članarina pripadajući dio (592,00 kn) uplaćen je u siječnju 2017. Hrvatskom Crvenom križu. Na temelju odluke Odbora Crvenog križa iz prosinca 2015. utvrđena je kolektivna članarina (članarina za pomažuće članove) za 2016. u iznosu 2.000,00 kn i namijenjena je za obilježavanje 135. godina postojanja i rada Crvenog križa u Rijeci. Za 2016. su naplaćena sredstva u iznosu 40.000,00 kn i utrošena su za aktivnosti organizacije obilježavanja godišnjice postojanja i rada Crvenog križa.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 2.789.971,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva iz devet proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 2.598.966,00 kn, prihode iz državnog proračuna od Ministarstva socijalne politike i mladih (dalje u tekstu: Ministarstva) za financiranje projekta u iznosu 179.429,00 kn te prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu 11.576,00 kn.

Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema podacima koje je Crveni križ dobio od devet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, trebalo je uplatiti 3.286.069,00 kn, a uplaćeno je 2.298.805,00 kn odnosno za 987.264,00 kn manje od utvrđene obveze uplate. Crveni križ nije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zatražio mjesečnu uplatu navedenih prihoda nego je upućivao zahtjeve za uplatom prema ostvarenim programima na njihovim područjima. Crveni križ je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih je dostavio jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od Ministarstva u iznosu 179.429,00 kn se odnose na sredstva za financiranje projekta Školska oprema i pribor za djecu iz socijalno ugroženih obitelji na području gradova Rijeke, Kastva, Kraljevice i Bakra te općina Čavle, Jelenje, Klana, Kostrena i Viškovo, koje je proveo Crveni Križ u 2016. Ostvoreni su na temelju zaključenog ugovora s Ministarstvom u srpnju 2015. i dostavljenih računa. U srpnju 2015. je s Ministarstvom zaključen ugovor o financijskoj potpori projekata usmjerenih borbi protiv siromaštva i socijalne isključivosti u okviru raspoloživih sredstava državnog proračuna i dijela prihoda od igara na sreću za 2015. u iznosu 180.000,00 kn. Ugovoreno je da se Ministarstvo obvezuje financirati projekt, a Crveni križ se obvezuje provesti projekt u osnovnim školama s područja djelovanja Crvenog križa u razdoblju od srpnja 2016. do kolovoza 2016. U suradnji s Centrom za socijalnu skrb Rijeka i Gradom Rijeka utvrđeni su kriteriji za utvrđivanje korisnika. Projektom je obuhvaćeno 547 učenika osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa kojima su podijeljeni paketi školske opreme i pribora. Ministarstvu je dostavljeno izvješće o provedbi projekta i izvještaj o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine ostvoreni su u iznosu 55.570,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 14.567,00 kn jer je prethodne godine naplaćena zatezna kamata po računu koji je plaćen nakon dospjeća. Odnose na prihode od najma teniskog igrališta s klupskim objektom, sanitarnim čvorom, pristupnim terasama i tribinama u iznosu 54.148,00 kn te kamate u iznosu 1.422,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvoreni u iznosu 220.064,00 kn. Odnose se na donacije od fizičkih i pravnih osoba za namirnice, sjeme za sijanje i drugo u ukupnom iznosu 115.171,00 kn, donacije od Hrvatskog Crvenog križa za sklonište za odrasle žrtve trgovanja ljudima, za azil, za juniore spasioce u ukupnom iznosu 80.922,00 kn, prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 21.965,00 kn te drugo u iznosu 2.006,00 kn.

Drugi prihodi su ostvoreni u iznosu 115.370,00 kn. Odnose se na prihode od refundacija u iznosu 72.992,00 kn, naknada šteta od osiguravajućeg društva u iznosu 7.970,00 kn i drugih nespomenutih prihoda (uplate za izlete, kamp i druge manifestacije) u ukupnom iznosu 34.408,00 kn. Prihodi od refundacija se odnose dobivena sredstva Grada Rijeke za isplaćenu plaću zaposlenika koji obavlja poslove vođenja nužnog smještaja. Nužni smještaj je organiziran za potrebe socijalno ugroženih građana koji nemaju osigurano stanovanje u iznosu 70.429,00 i druge refundacije (nadoknade troškova radnih tijela) u iznosu 2.563,00 kn. Prihodi od naknada šteta u iznosu 7.970,00 kn su utrošeni za otklanjanje nastale štete na imovini.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.345.877,00 kn, što je za 292.187,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	2.112.019,00	2.124.481,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	4.339.957,00	4.055.446,00	93,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	98.328,00	94.519,00	96,1
2.2.	Naknade volonterima	68.841,00	62.205,00	90,4
2.3.	Rashodi za usluge	1.120.226,00	1.082.173,00	96,6
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	2.864.180,00	2.604.660,00	90,9
2.5.	Drugi materijalni rashodi	188.382,00	211.889,00	112,5
3.	Rashodi amortizacije	62.890,00	66.571,00	105,9
4.	Financijski rashodi	23.318,00	28.500,00	122,2
5.	Donacije	54.476,00	40.745,00	74,8
6.	Drugi rashodi	45.404,00	30.134,00	66,4
	Ukupno	6.638.064,00	6.345.877,00	95,6
	Višak prihoda	54.812,00	5.451,00	9,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.055.446,00 kn ili 63,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.481,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 165.950,00 kn i čine 2,6 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni materijalni rashodi za 284.511,00 kn ili 6,6 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.124.481,00 kn, od čega se 1.734.246,00 kn odnosi na plaće, 317.635,00 kn na doprinose na plaće te 72.600,00 na druge rashode za plaće. Za prosinac 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.151,00 kn (neto 2.521,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 11.300,00 kn (neto 7.594,00 kn). Plaće su isplaćene na temelju odredbi Pravilnika o radu iz 2015. te zaključenih ugovora o radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.055.446,00 kn, a odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 2.604.660,00 kn, usluge u iznosu 1.082.173,00 kn, naknade troškova zaposlenim u iznosu 94.519,00 kn (službena putovanja, prijevoz i stručno usavršavanje), naknade volonterima u iznosu 62.205,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 211.889,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja, članarine i drugo).

Rashodi za materijal i energiju se odnose na utrošak materijala i sirovina u iznosu 1.981.134,00 kn (sirovine i namirnice te potrošni materijal), troškove energije u iznosu 352.074,00 kn (električna energija, plin, benzin i dizel gorivo), uredski i drugi materijal u iznosu 266.243,00 kn te sitan inventar u iznosu 5.209,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na ostale usluge u iznosu 331.581,00 kn (usluge obroka za darivatelje krvi, troškovi usluga za vrijeme provedbe akcija na terenu i u centru za darivanje krvi, smještaj i prehrana sudionike raznih akcija, troškovi održavanja sjednica i skupština i druge usluge), intelektualne i osobne usluge u iznosu 217.566,00 kn (ugovori o djelu, odvjetničke usluge, revizorske usluge, ispitivanja i drugo), usluge promidžbe i informiranja u iznosu 119.929,00 kn, komunalne usluge u iznosu 117.357,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 104.126,00 kn, usluge pošte, telefona i prijevoza u iznosu 91.513,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 64.278,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 24.739,00 kn i računalne usluge u iznosu 11.084,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 30.134,00 kn se odnose na otpisana potraživanja na temelju odluke Odbora, za dugovanja iz ranijih godina zbog nemogućnosti naplate u iznosu 29.646,00 kn i druge rashode u iznosu 488,00 kn.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 66.571,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15).

Financijski rashodi u iznosu 28.500,00 kn odnose se na usluge za obavljanje platnog prometa, usluge javnog bilježnika, tečajne razlike, zatezne kamate i drugo.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 40.745,00 kn, a odnose se na donacije fizičkim osobama (paketi za socijalno osjetljive skupine) u iznosu 40.295,00 kn te donacije namirnica (jabuka) ustanovama koje brinu o djeci s posebnim potrebama u iznosu 450,00 kn. Donacije se korisnicima humanitarne pomoći dodjeljuju na temelju odredbi Pravila o dodjeli pomoći koje je donio Odbor Crvenog križa u listopadu 2009. i Pravila o aktivnostima dodjele pomoći dobrovoljnim darivateljima krvi iz travnja 2012. Pravila utvrđuju kriterije (socijalni uvjeti, visina prihoda, zdravstveno stanje i posebni uvjeti - invalidnost, nemoć, duboka starost) te način i postupak za ostvarivanje prava. Nadalje, Pravilima je utvrđeno da pojedini korisnik može dobiti pomoć u hrani i higijenskim potrebama do dva puta tijekom kalendarske godine te je određen sadržaj paketa. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrebe i druga roba) se distribuira u skladištu Crvenog križa te na distribucijskim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i distribuciju humanitarne pomoći obavljaju skladištar i drugi zaposlenici Crvenog križa te volonteri.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.451,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 377.092,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 54.812,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 322.280,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 382.543,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.381.139,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.447.643,00	1.438.108,00	99,3
2.	Financijska imovina	2.155.422,00	1.943.031,00	90,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	674.728,00	547.387,00	81,1
2.2.	Depoziti, potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	210.732,00	43.674,00	20,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.262.563,00	1.343.102,00	106,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.399,00	8.868,00	119,9
	Ukupno imovina	3.603.065,00	3.381.139,00	93,8
3.	Obveze	1.861.919,00	1.709.522,00	91,8
3.1.	Obveze za rashode	1.849.090,00	1.689.619,00	91,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	12.829,00	19.903,00	155,1
4.	Vlastiti izvori	1.741.146,00	1.671.617,00	96,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.603.065,00	3.381.139,00	93,8
	Izvanbilančni zapisi	157.348,00	679.338,00	431,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.438.108,00 kn se odnosi na građevinske objekte (Dom, svlačionica i kontejner) u iznosu 1.227.266,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 164.533,00 kn te na zalihe za obavljanje djelatnosti (markice, članske iskaznice, namirnice, potrošni materijal, ambalaža te donacije) u iznosu 46.309,00 kn.

Vrijednost novca u banci i blagajni se odnosi na novčana sredstva na dva žiro računa u poslovnim bankama u iznosu 546.825,00 kn i novčana sredstva u kunskoj blagajni 528,00 kn i deviznoj blagajni u iznosu 34,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 1.386.776,00 kn i dospjela su. U odnosu na početak godine potraživanja su manja za 86.519,00 kn ili 5,9 %. Odnose se na potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 885.175,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 368.474,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 82.392,00 kn, potraživanja za refundaciju plaće (bolovanje) u iznosu 43.574,00 kn, potraživanja za članarine u iznosu 7.061,00 kn te potraživanja od radnika u iznosu 100,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su sva potraživanja, osim sumnjivih i spornih potraživanja koja se odnose na utužena potraživanja iz ranijih godina od pravne osobe za izvršenje radova za koje je pokrenut postupak ovrhe, a postoji neizvjesnost naplate.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.709.522,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. veće su za 152.397,00 kn ili 8,2 %. Odnose se obveze za rashode u iznosu 1.689.619,00 kn te na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 19.903,00 kn. Obveze za rashode se odnose na dospjele i podmirene obveze tijekom 2017. u iznosu 1.500.162,00 kn te nedospjele obveze u iznosu 189.457,00 kn podmirene do vremena obavljanja revizije (travanj 2018.). Odgođeno priznavanje prihoda se odnosi na primljene donacije nefinancijske imovine koje se priznaju u prihode razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 679.338,00 kn se odnose na izdane tri zadužnice u ukupnom iznosu 600.000,00 kn, garanciju u iznosu 51.840,00 kn, zalihe prikupljene odjeće i obuće na skladištu u iznosu 23.530,00 kn te drugo u iznosu 3.968,00 kn. Izdane zadužnice se odnose na zadužnicu izdanu za osiguranje provođenja projekta dodjele opreme i pribora djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 500.000,00 kn (dostavljena Ministarstvu, a nakon provedenog projekta nije vraćena Crvenom križu), zadužnicu za osiguranje plaćanja troškova goriva u iznosu 50.000,00 kn te za osiguranje redovnog plaćanja zakupa poslovnog prostora u iznosu 50.000,00 kn.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u prosincu 2015.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unapređenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Programom rada za 2016. obuhvaćeni su opisno planirani ciljevi i aktivnosti za ostvarenje ciljeva koji su obuhvaćeni kroz različite programe, ali nisu iskazani rashodi i izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih u godišnjem programu rada.

Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti, a obuhvaćaju: aktivnosti u Tjednu Crvenog križa (posjeta rodilištu, prijem učenika prvih razreda u pomladak Crvenog križa, natjecanje u literarnim i likovnim radovima na temu Crvenog križa i drugo), dobrovoljno darivanje krvi (plan prikupljanja krvi, akcije, rad aktiva i klubova, promidžba darivanja krvi, edukacije darivatelja krvi i drugo), zdravstvene aktivnosti (prva pomoć, postupci oživljavanja uz korištenje automatskog vanjskog defibrilatora, zdravstveno prosvjeđivanje i drugo), djelovanje u katastrofama (interventne ekipe u mjesnim odborima gradova i u općinama, obilježavanje godišnjice osnivanja Crvenog križa), službu traženja, poslove skladišta i distribucije pomoći (akcija Solidarnost na djelu, utovar, istovar, skladištenje i organizirana podjela hrane i odjeće), rad mladih (pomladak u dječjim vrtićima, osnovnim i srednjim školama, terenska jedinica i klub mladih), zdravstveno-edukativni program (organizacija predavanja i radionica za djecu predškolskog uzrasta i učenike osnovnih škola, animacije za darivanje krvi, mjerenje tlaka i razina šećera, klub aktivista Crvenog križa i drugo), aktivnosti u Domu (organizacija seminara, savjetovanja, radionica i osposobljavanja za članove, priprema i dostava obroka u okviru socijalnog programa Grada Rijeke, organizacija smještaja i prehrane za članove iz zemlje i inozemstva, uređenje i opremanje doma i drugo), suradnju u zemlji i inozemstvu te druge poslove i aktivnosti.

Izješće o radu Crvenog križa za 2016. je usvojeno na sjednici Skupštine koncem prosinca 2016. Prema podacima iz Izješća o radu, Služba traženja je u 2016. zaprimila tri nova slučaja nestalih osoba, okončana su četiri slučaja te je koncem 2016. u postupku 37 neriješenih predmeta traženja nestalih osoba. Služba traženja je u 2016. sudjelovala na vježbi - Vježbanje operativnih snaga za slučaj potresa.

U cilju zaštite zdravlja pučanstva proveden je zdravstveno edukativni program koji je obuhvaćao predavanja, tribine i radionice za građane na temu osobne higijene, prevencije i borbe protiv ovisnosti, sigurnost na vodi, radionica, realistični prikaz ozljeda za građane uz osnove pružanja prve pomoći i reanimacije te animiranje građana za darivanje krvi.

Na navedenim aktivnostima je sudjelovalo 1 124 građana. Nadalje, provedeno je 26 akcija mjerenja tlaka i 22 akcije mjerenja šećera u krvi, održano je pet predavanja u vezi borbe protiv tuberkuloze te su održana predavanja u vezi drugih bolesti.

U 2016., zdravstveno preventivnim programima je obuhvaćeno 3 776 građana te su organizirane akcije dobrovoljnog darivanja krvi na kojima je prikupljeno je 11 242 doza krvi. Na mrežnim stranicama Crvenog križa, Kliničkog bolničkog centra i Crvenog križa Primorsko-goranske županije je objavljen semafor koji prikazuje stanje zaliha krvi po krvnim grupama, a u lokalnom dnevnom listu se pet dana u tjednu objavljuje stanje zaliha krvi (prema krvnim grupama), a jednom tjedno i promidžbeni oglas s pozivom za darivanje krvi. U 2016. je održana i akcija darivanja krvi za učenike završnih razreda srednjih škola. Nadalje, održano je 26 tečajeva prve pomoći za vozače, građanstvo, učenike, učitelje i nastavnike u školama i domovima, 31 tečaj prve pomoći za osposobljavanje radnika u okviru zaštite na radu te 9 tečajeva osnovnih postupaka oživljavanja za vozače iz hitnih službi, vatrogasce i prosvjetne djelatnike. U okviru aktivnosti rada s mladima, koje provodi terenska jedinica Crvenog križa i klub mladih, obavljena je priprema mladih za gradsko i međuzupanijsko natjecanje u prvoj pomoći, u osnovnim i srednjim školama su provedeni programi prevencije trgovanja ljudima i sprečavanja ovisnosti, programi zaštite i spašavanja, edukacije i predavanja u vezi sa humanitarnim radom te je organiziran seminar za povjerenike Crvenog križa u školama. U predškolskim ustanovama je organizirana edukacija u vezi s razvijanjem zdravih navika življenja, vođenja osobne higijene, upoznavanja s humanitarnim radom, te je organizirano natjecanje izrade likovnih radova na temu dobrovoljnog darivanja krvi, zdravlja i drugih programa Crvenog križa. Nadalje, održana je edukacija mladih u vezi sa realističkim prikazom ozljeda, provedena je međunarodna suradnja mladih (sudjelovanje na manifestacijama, i konferencijama) te je organiziran kamp za djecu iz obitelji lošijeg socijalnog statusa.

Prema Izvješću o radu, u humanitarnim akcijama i izravno, prikupljene su donacije od građana u iznosu 21.965,00 kn. Tijekom 2016. od trgovačkih društava, obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava i građana prikupljeno je 21 592 kg i 11 959 humanitarne pomoći (komada odjeće i obuće, hrane te higijenskih potrepština). Podijeljena je humanitarna pomoć za socijalno ugroženo stanovništvo, odnosno za 3 818 osoba i to 7 195 kg i 10 140 komada, a nepodijeljeno se nalazi na skladištu.

Kroz program zdravstvene i socijalne djelatnosti starim, bolesnim i nemoćnim osobama su pružane usluge obavljanja kućanskih poslova, nabave hrane, lijekova i drugih potrepština, kupanje i pranje na području jedne općine te drugo. Nadalje, podijeljeno je 153 569 obroka, od kojih je na kućnu adresu dostavljeno 9 568 obroka, te je pripremljeno 13 370 toplih obroka koji su dostavljeni na kućnu adresu za 40 korisnika (starijih i nemoćnih osoba). Isto tako, Dom je pružao usluge pripreme obroka za sudionike humanitarnih i eko akcija te za osobe koje su provodile vježbe civilne zaštite. Tijekom 2016. u Domu su povremeno su zbrinjavane socijalno ugrožene osobe (samci i žene s malom djecom kojima se osiguravao jedan topli obrok te topla obuća i odjeća). Također, na Svjetski dan zdravlja, u suradnji s Nastavnim zavodom za javno zdravstvo Primorsko-goranske županije, održana je javnozdravstvena akcija mjerenja šećera u krvi, dijeljeni su zdravstveni savjeti uz edukativnu brošuru te je pružena pomoć oko postavljanja opreme za održavanje akcije.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na računovodstveno poslovanje i rashode. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Crveni križ u 2016. nije bio obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14), koji je bio na snazi do konca 2016., jer nije ostvario više od 50,0 % prihoda iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba. Skreće se pozornost na odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i druge provedbene propise, koji su na snazi od početka 2017., prema kojima su javni naručitelji tijela javnog prava koji imaju pravnu osobnost, osnovani za zadovoljavanje potreba u općem interesu i u iznosu većem od 50,0 % ih financira javni naručitelj.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Planiranje

1.1. Financijskim planom za 2016. planirani su prihodi u iznosu 6.331.424,00 kn, rashodi u iznosu 6.314.724,00 kn i višak prihoda u iznosu 16.700,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od pružanja usluga kuhinje, zakupa i druge aktivnosti Doma u iznosu 4.158.923,00 kn, programa financiranih iz proračuna u iznosu 736.574,00 kn, programa darivanja krvi u iznosu 729.105,00 kn, programa rada (programi Hrvatskog Crvenog križa i drugi programi) u iznosu 308.671,00 kn, programa zdravstvenih aktivnosti u iznosu 270.302,00 kn, prihode od članarina u iznosu 68.209,00 kn te druge prihode iznosu 59.640,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za redovno poslovanje Doma u iznosu 2.629.770,00 kn, plaće i naknade u iznosu 2.234.685,00 kn, program darivanja krvi u iznosu 536.644,00 kn, materijalne rashode u iznosu 287.004,00 kn, program zdravstvenih aktivnosti u iznosu 184.910,00 kn, provođenje projekta Ministarstva socijalne politike i mladih-školska oprema i pribor za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 180.000,00 kn, rashode za aktivnosti prema programu Crvenog križa, Hrvatskog Crvenog križa, gradova i općina u iznosu 149.293,00 kn, program rada podmlatka i mladih u iznosu 66.373,00 kn te druge rashode u iznosu 46.045,00 kn.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisana je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Prema navedenom Pravilniku, plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupina iz Računskog plana za neprofitne organizacije i u skladu s računovodstvenim načelima nastanka poslovnog događaja.

Prvi financijski plan u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika, neprofitne organizacije izrađuje se za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Programom rada za 2016. kojeg je usvojila Skupština u prosincu 2015. obuhvaćeni su opisno planirani ciljevi i aktivnosti za ostvarenje ciljeva kroz različite programe, ali nisu iskazani rashodi i izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih u godišnjem programu rada. Izvješće o radu za 2016. sadrži većim dijelom, opisno iskazane ostvarene aktivnosti po mjesecima, a ne po programima, što otežava praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti predviđenih programom rada.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te u godišnjem programu rada iskazati rashode i izvore financiranja potrebne za provođenje aktivnosti predviđenih u godišnjem programu rada. Nadalje, predlaže u izvješću o ostvarenju programa rada iskazati ostvarene aktivnosti prema planiranim programima.

- 1.2. *U vezi planiranja Crveni križ obrazlaže da je financijski plan za 2016. izrađen u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Prvi financijski plan, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, sastavljen je za 2017.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na sustav financijskog upravljanja i kontrola, poslovne knjige, javnu objavu podataka, evidentiranje i upravljanje nekretninama, blagajničko poslovanje, evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći te evidentiranje prihoda ostvarenih od korištenja poslovnih prostora bez naknade.

- Sustav financijskog upravljanja i kontrola

Crveni križ je u skladu s odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obavio samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, te je u propisanom roku sastavio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. Donesen je akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja jer nije bila propisana procedura za nabavu roba, radova i usluga. U skladu s akcijskim planom u lipnju 2017. je donesena procedura stvaranja ugovornih obveza koja između ostalog, propisuje nabavu roba, radova, usluga. Revizijom su utvrđene slabosti unutarnjih kontrola u dijelu postupaka naplate i evidentiranja prihoda/potraživanja, upravljanja nekretninama, evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći, blagajničkog poslovanja i nabave materijala i sirovina.

Nije donesena procedura u vezi s naplatom prihoda kojom bi se utvrdili rokovi i način pokretanja mjera naplate dospjelih, nenaplaćenih potraživanja, (pisane opomene, mogućnost obročne otplate, naplate putem instrumenata plaćanja i pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja) te postupanje za neplaćanja potraživanja po poduzetim mjerama naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja, osim za prihode po posebnim propisima, šalju se opomene, a za dospjela potraživanja iz ranijih godina su pokrenuti postupci ovrhe.

Zbog nemogućnosti naplate, na temelju prijedloga komisije za popis imovine i obveza, otpisana su potraživanja iz ranijih godina za pravne osobe koje su brisane iz sudskog registra.

Crveni križ je u 2015. utvrdio blagajničke maksimume te način uplate novčanih sredstava iz pomoćne blagajne u glavnu blagajnu, ali nije u potpunosti utvrđena podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio se smanjio rizik nastanka grešaka.

Državni ured za reviziju predlaže, u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola, donijeti procedure naplate prihoda te obavljanja blagajničkog poslovanja.

- Poslovne knjige

Crveni križ obavlja djelatnost na području devet jedinica lokalne (regionalne) samouprave. Za 2016. su ostvareni prihodi po posebnim propisima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.598.966,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 18/11), a namijenjeni su za rad Službe traženja te za javne ovlasti i redovno poslovanje. Prema podacima koje je Crveni križ dobio od jedinica lokalnih i područnih (regionalnih) samouprava, ukupna potraživanja za navedene prihode za 2016. iznose 3.286.069,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za navedene prihode u iznosu 2.298.805,00 kn odnosno za 987.263,00 kn manje od utvrđene obveze uplate.

Crveni križ nije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zatražio mjesečnu uplatu navedenih prihoda nego je upućivao zahtjeve za uplatom prema ostvarenim programima na njihovim područjima. Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osiguravaju se sredstva za rad društava Crvenog križa i to za: rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % prihoda, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda.

Pod prihodima se smatraju prihodi poslovanja ostvareni u prethodnoj poznatoj godini umanjeni za dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, a kod općina i gradova na otocima udio u porezu na dohodak za zajedničko financiranje kapitalnog projekta od interesa za razvoj otoka, vlastite prihode i namjenske prihode. Sredstva se uplaćuju na žiro račun društava Crvenog križa, mjesečno 1/12 odobrenog iznosa za tekuću godinu.

Prema odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Crveni križ je općinama i gradovima dostavio izvješće o utrošku sredstava za 2016.

U poslovnim knjigama su, u okviru prihoda po posebnim propisima, evidentirani prihodi od uplate sredstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.598.966,00 kn. U okviru navedenih prihoda nisu evidentirani naplaćeni prihodi u ožujku, travnju, svibnju i lipnju 2016. u ukupnom iznosu 341.022,00 kn, koji se odnose na 2015. i evidentirani su u 2015. na temelju ispostavljenih zahtjeva za isplatom. Naplaćeni su nakon predočavanja financijskih izvještaja za 2015. Isto tako, prihodi u iznosu 340.379,00 kn, evidentirani su u prihodima 2016. na temelju zahtjeva za isplatu, a trebali su biti evidentirani u prihodima 2017., jer su naplaćeni u ožujku 2017., nakon roka za predaju financijskih izvještaja za 2016.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se neregistrovani prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja. Prihode koji se odnose na 2015. a naplaćeni su u 2016. nakon predaje financijskih izvještaja za 2015., u poslovnim knjigama je trebalo evidentirati u ostvarenim prihodima za 2016. Isto tako, prihode koji se odnose na 2016. a naplaćene u ožujku 2017. nakon predaje financijskih izvještaja za 2016., trebalo je evidentirati u prihode za 2017.

Državni ured za reviziju nalaže od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zatražiti uplatu prihoda po posebnim propisima u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati ukupna potraživanja za prihode po posebnim propisima te evidentirati prihode po posebnim propisima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Javna objava podataka

Crveni križ je na mrežnim stranicama objavio informacije koje se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, informacije o unutarnjem ustrojstvu, ali nije objavio, između ostalog, financijska izvješća, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima nabave i obavijesti o raspisanim natječajima.

Navedeno nije skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), prema kojima su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave i obavijesti o raspisanim natječajima.

Nadalje, prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Evidentiranje i upravljanje nekretninama

Uprava Crvenog križa je smještena u centru Rijeke u unajmljenom prostoru Grada Rijeke površine 152 m² za koji je tijekom 2016. plaćena najamnina u ukupnom iznosu 24.739,00 kn. Nadalje, bez plaćanja naknade se koriste skladišni prostori ukupne površine 302 m² te dva skloništa za smještaj humanitarne pomoći i opreme.

Crveni križ ima u vlasništvu zgradu Doma korisne površine 5 996 m², s pripadajućim zemljištem, tenisko igralište s pripadajućim objektima i zemljištem ukupne površine 5 197 m² i teren u Fužinama površine 1 601 m². U zgradi Doma, uređen je dio prostorija koje služe za provođenje programa (seminari, radionice, savjetovanja, tečajevi prve pomoći, darivanje krvi i drugo), dio soba za smještaj (članova Crvenog križa i Crvenog polumjeseca drugih država ili međunarodnih organizacija te privremeno zbrinjavanje socijalno ugroženih osoba) i kuhinja za pripremu obroka. Tijekom 2016. u Domu je ostvareno 3 331 noćenja u sobama koje su uređene. S obzirom da od nadogradnje objekta, nisu obavljeni radovi radi održavanja te da su za vrijeme Domovinskog rata u objektu bili smješteni prognanici i izbjeglice, prostorije za smještaj približno 100 osoba i oprema su oštećene i u velikom dijelu neupotrebljive. Zgrada je izgrađena 1936., a nadograđena 1971. i nema status kulturnog dobra. Tijekom 2016. Dom je ostvario prihode u iznosu 4.254.145,00 kn (usluge pripreme obroka u kuhinji u iznosu 3.835.186,00 kn, smještaja u iznosu 275.895,00 kn i drugo 143.064,00 kn) te rashode u iznosu 3.857.850,00 kn (bez zajedničkih troškova) koji se evidentiraju unutar prihoda i rashoda Crvenog križa, kao zasebno mjesto troška. Tenisko igralište s pripadajućim objektima ukupne površine 949 m², smješteno uz zgradu Doma, dano je na temelju ugovora u najam sportskom društvu. Pripadajući objekti se odnose na klupski objekt (cafe bar) i sanitarni čvor ukupne površine 60 m², te pristupnu terasu i tribine ukupne površine 641 m². Ugovoren je najam na rok tri godine (do 2019.) uz najamninu 4.000,00 kn mjesečno te plaćanje komunalne naknade i naknade za zaštitu voda, a režijske troškove plaća korisnik najmoprimac. Tijekom 2016. Crveni križ je ostvario prihod od najma u iznosu 54.148,00 kn. Nadalje, Crveni križ posjeduje teren površine 1 601 m² u Fužinama, procijenjene vrijednosti 26.000 EUR za koji nije utvrđena namjena. Prema procjeni sudskog vještaka iz 2016. navedeni teren (neizgrađeno zemljište u Gorskom kotaru) se ne koristi, a na njemu se nalazi ruševina prizemne kamene kuće. Zemljište je zarašteno nekultiviranim raslinjem i drvećem.

U poslovnim knjigama Crvenog križa je evidentirana poslovna zgrada Doma i pomoćni objekt, ali nije evidentirana vrijednost pripadajućeg zemljišta uključujući tenisko igralište površine 4 160 m². Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te članka 9. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) prema kojima materijalna imovina obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati nekretnine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, predlaže donijeti plan obnove odnosno poduzeti aktivnosti za stavljanje u funkciju neiskorištenog dijela Doma te utvrditi namjenu zemljišta u Fužinama u cilju ostvarivanja prihoda za provođenja programa utvrđenih Zakonom o Crvenom križu i Statutu.

- Blagajničko poslovanje

Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem glavne kunske blagajne, pomoćne blagajne recepcije Doma, devizne blagajne i blagajne bonova.

Od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. u glavnoj i deviznoj blagajni su evidentirane uplate u iznosu 613.320,00 kn (od čega je početno stanje 891,00 kn), a isplate u iznosu 612.758,00 kn te stanje novca u blagajnama koncem godine iznosi 562,00 kn. Blagajnički maksimum za glavnu blagajnu je utvrđen u iznosu 1.000,00 kn, a za pomoćnu blagajnu u iznosu 100,00 kn, te je utvrđeno da se primljeni novac u pomoćnu blagajnu prethodnog dana treba uplatiti u glavnu blagajnu sljedeći radni dan. Uplate u blagajnu se odnose na uplate prikupljenih sredstava u okviru raznih akcija, od tečaja prve pomoći, uplate za usluge pripreme i dostavljanja obroka nemoćnima i starijim osobama, uplate (polog) iz pomoćne blagajne za naplaćene usluge smještaja u Domu, te uplate članarina. Isplate se odnose na poštarinu, naknade korištenja privatnog vozila u službene svrhe, dnevnice, putne troškove i druge materijalne izdatke. Uvidom u dokumentaciju u vezi blagajničkog poslovanja utvrđeno je da su u pomoćnoj blagajni recepcije Doma i glavnoj blagajni, u pojedinim danima zadržavana novčana sredstva (od 268,00 kn do 4.626,00 kn) iznad propisanih blagajničkih maksimuma. Isto tako, uplaćeni novac u pomoćnu blagajnu, u većini slučajeva, nije sljedeći dan (ili sljedeći radni dan) uplaćivan u glavnu blagajnu. U blagajničkim izvještajima su navedeni zaposlenici koji su vodili blagajnu, ali nisu potpisali blagajničke izvještaje. Blagajničke izvještaje je potpisala osoba koja je obavljala kontrolu blagajničkih izvještaja. Za isplate i uplate u blagajnu su sastavljene isplatnice i uplatnice koje slijede numerički niz i koje su potpisali blagajnik i osobe koje su primile ili uplatile novac u blagajnu.

Nadalje, blagajnički izvještaji su zaključivani za više tjedana, a ne u dane kada je iskazan novčani promet te su obavljani ispravci blagajničkih dnevnika zbog krivih zbrojeva, bez ovjere osobe koja je obavila ispravak.

Državni ured za reviziju nalaže u blagajnama zadržavati novčana sredstva do iznosa propisanog odlukama o blagajničkom maksimumu, novac iz pomoćne blagajne uplaćivati u glavnu blagajnu sljedeći (radni) dan, potpisati blagajničke izvještaje pomoćne blagajne, zaključivati blagajničke izvještaje u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet, te obavljati ispravke blagajničkih izvještaja s ovjerom odgovorne osobe.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Crveni križ vodi evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći i podijeljenoj humanitarnoj pomoći u koje se upisuju podaci o korisniku i vrsti pomoći te potpis korisnika kojim potvrđuje da je primio humanitarnu pomoć. Skladišno poslovanje je ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti za hranu, ali ne i za rabljenu odjeću te higijenske potrepštine, koje se vode izvanbilančno. Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora koja je priložena pri dostavljanju humanitarne pomoći.

Prema izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći, tijekom 2016. prikupljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 231.729,00 kn, a podijeljena u vrijednosti 158.084,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2016., podaci o prihodima i rashodima od humanitarne pomoći se razlikuju.

Prihodi su ostvareni u iznosu 220.064,00 kn, a rashodi u iznosu 107.218,00 kn, uključujući kupljene namirnice podijeljene za humanitarnu pomoć u vrijednosti 66.473,00 kn. Prikupljena humanitarna pomoć nije iskazana na računima obveza i na računima zaliha, osim donacija koje su namijenjene pripremanju obroka u kuhinji. Nadalje, primljena humanitarna pomoć umanjena za podijeljenu ne odgovara stanju zaliha na kraju godine.

Dio primljene i podijeljene humanitarne pomoći vodi se izvanbilančno. Evidentiranjem navedenog dijela humanitarne pomoći, na propisanim računima unutar zaliha, obveza, i prihoda i rashoda, ostvareni prihodi i rashodi bi bili veći za 115.860,00 kn, a imovina (zalihe) i obveze za 23.530,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

U skladu s navedenim Pravilnikom, ukupno prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016., trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a ukupno podijeljenu humanitarnu pomoć trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Evidentiranje prihoda ostvarenih od korištenja poslovnih prostora bez naknade

Koncem 2016. Crveni križ je koristio bez naknade skladišni prostor za humanitarnu pomoć te sklonište za opremu u vlasništvu Grada Rijeke ukupne površine 302 m². Navedeno se odnosi na poslovni prostor površine 54 m² koji se sastoji od kuhinje, hodnika, čajne kuhinje, WC i skladišta u Ulici Podpinjol 3A u Rijeci, poslovni prostor koji se sastoji od ureda i dva skladišta površine 115 m² u Ulici Podpinjol 5 u za smještaj humanitarne pomoći te sklonište ukupne površine 133 m² u Ulici 1. maja u Rijeci. Spomenute poslovne prostore Grad Rijeka je dao na korištenje Crvenom križu 2015. (u Ulici Podpinjol), odnosno 2012. (u Ulici 1. maja) na rok od pet godina. Korištenje poslovnih prostora bez naknade predstavlja donaciju u naravi. Navedena donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17) skupina računa 35 – Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Za korištenje poslovnih prostora koji su dani bez naknade trebalo bi poduzeti aktivnosti, u dogovoru s Gradom Rijeka, s ciljem utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje korištenja poslovnih prostora bez naknade u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Crveni križ u vezi potraživanja navodi da su potraživanja za prihode po posebnim propisima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. realizirana na temelju ugovorenih i izvršenih programa. Nadalje, navodi da je Hrvatski Crveni križ, nakon donošenja Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad i djelovanje Službe traženja kao i za javne ovlasti i redovne djelatnosti (Narodne novine 18/11), u skladu sa zaključcima Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa, zatražio podatke od Crvenog križa o financiranju iz jedinica lokalne samouprave, s obzirom da jedinice lokalne samouprave ne izvršavaju obvezu prema navedenom Pravilniku. Isto tako, navodi da su u prihode po posebnim propisima iz proračuna u 2016., priznavali iznose do visine izvršenih programa odnosno ostvarenih troškova. Nadalje, u 2017. su naplaćene propisane obveze od jedinica lokalne samouprave, a u 2018. su poslani zahtjevi za isplatu mjesečne obveze. U vezi javne objave podataka na mrežnim stranicama, navodi da je pravovremeno objavljeno izvješće neovisnog revizora o revizijskom uvidu u financijsko izvješće za 2015. i 2016. Sastavni dio navedenog izvješća su i obrasci iz financijskih izvještaja. Nadalje, tijekom 2018. će se postupiti u cijelosti u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama. U vezi nekretnina, u 2018. će se poduzeti potrebne radnje za procjenu zemljišta parka Doma unutar kojeg se nalazi teren i tenisko igralište koje treba evidentirati u poslovnim knjigama.*

U vezi blagajničkog poslovanja navodi, da će donijeti proceduru o blagajničkom poslovanju te proceduru za naplatu prihoda. Nadalje, prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2017., evidentirana je na računima zaliha i obveza. Isto tako, navodi da će, u vezi korištenja skladišnog prostora bez naknade u vlasništvu Grada, zatražiti ugovor o donaciji uključujući vrijednost donacije za potrebe evidentiranja u poslovnim knjigama.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.345.877,00 kn, što je za 292.187,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.055.446,00 kn ili 63,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.481,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za nabavu materijala i sirovina (namirnice) te uredski materijal. Tijekom 2016. ostvareni su rashodi za materijal i sirovine (namirnice) te uredski materijal u iznosu 2.247.377,00 kn. Plan nabave za 2016. nije donesen, što onemogućava usporedbu planirane i ostvarene nabave kao i provjeru opravdanosti pojedine nabave. U lipnju 2017. je donesena Procedura stvaranja ugovornih obveza koja između ostalog, propisuje nabavu roba, radova i usluga. Nabava materijala je obavljana dijelom na temelju narudžbenica, a dijelom na temelju zaključenih ugovora. Za nabavu materijala za čišćenje, uredskog materijala i drugog potrošnog materijala je zaključen jedan ugovor u 2016., a za nabavu prehrambenih proizvoda je zaključeno šest ugovora s različitim dobavljačima u razdoblju od 2011. do 2015. Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme ili se nakon isteka godine dana odredbe ugovora nastavljaju i dalje primjenjivati. Materijal i sirovine su nabavljani i od dobavljača s kojima nije zaključen ugovor, a ponude dobavljača su prikupljane telefonskim putem, te su dogovorene cijene u skladu s kretanjem cijena na tržištu.

Prema odredbi članka 5. Procedure stvaranja ugovornih obveza, pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost nabave od 1.000,00 kn do 20.000,00 kn za robu, radove i usluge, provodi se prikupljanjem tri ponude putem poziva za dostavom ponuda te narudžbenicom ili ugovorom s odabranim ponuditeljem.

Nadalje, odredbama članka 7. spomenute procedure, je propisano da se priprema i provedba jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn za radove, provodi prikupljanjem tri do pet ponuda putem poziva za dostavu ponuda te ugovorom s odabranim ponuditeljem.

Za nabavu materijala i sirovina su ispostavljane narudžbenice na kojima, u pojedinim slučajevima, uz količine nisu navedene i cijene. Materijal i sirovine su zaprimani na temelju ovjerenih primki i otpremnica (dostavnica) koje sadrže potvrdu kvalitete i količine nabavljene robe, a pojedine sadrže i cijenu. S obzirom da na pojedinim narudžbenicama nisu navedene cijene, ne može se pratiti da li su isporučeni materijal i sirovine po ugovorenim ili dogovorenim cijenama.

Državni ured za reviziju predlaže prilikom nabave materijala i sirovina postupati u skladu s odredbama Procedure stvaranja ugovornih obveza. Nadalje predlaže, kod preuzimanja materijala i sirovina provjeravati da li je isporuka obavljena po ugovorenim ili dogovorenim cijenama.

3.2. Crveni križ se nije očitovao na ovu točku Nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - Financijskim planom za 2016., planirani su prihodi u iznosu 6.331.424,00 kn, rashodi u iznosu 6.314.724,00 kn i višak prihoda u iznosu 16.700,00 kn; Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine; Programom rada za 2016. obuhvaćeni su opisno planirani ciljevi i aktivnosti za ostvarenje ciljeva kroz različite programe, ali nisu iskazani rashodi i izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih u godišnjem programu rada; Izvješće o radu za 2016. sadrži većim dijelom, opisno iskazane ostvarene aktivnosti po mjesecima, a ne kako je planirano programom rada po programima, što otežava praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti (točka 1. Nalaza)
 - u poslovnim knjigama su potraživanja za prihode po posebnim propisima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirana u iznosu 2.298.805,00 kn odnosno za 987.263,00 kn manje od utvrđene obveze uplate koja za 2016., iznosi 3.286.069,00 kn; Crveni križ nije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zatražio mjesečnu uplatu navedenih prihoda; U poslovnim knjigama nisu evidentirani naplaćeni prihodi po posebnim propisima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 341.022,00 kn, koji se odnose na 2015., a naplaćeni su u 2016. nakon predočavanja financijskih izvještaja za 2015.; Isto tako, prihodi u iznosu 340.379,00 kn, evidentirani su u prihodima 2016. na temelju zahtjeva za isplatu, a trebali su biti evidentirani u prihodima 2017., jer su naplaćeni u ožujku 2017., nakon roka za predaju financijskih izvještaja za 2016.;

Crveni križ nije na mrežnim stranicama objavio financijska izvješća, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama;

U poslovnim knjigama Crvenog križa je evidentirana poslovna zgrada Doma, a nije evidentirana vrijednost pripadajućeg zemljišta uključujući tenisko igralište površine 4 160 m² i teren površine 1 601 m²;

Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajni; U blagajnama se koncem dana zadržavao novac u većim iznosima od propisanih odlukama o blagajničkom maksimumu; Primljeni novac u pomoćnu blagajnu prethodnog dana, nije uplaćivan sljedeći radni dan u glavnu blagajnu; Blagajničke izvještaje pomoćne blagajne, nisu potpisali zaposlenici koji su vodili blagajnu; Blagajnički izvještaji su zaključivani povremeno (tjedno ili u razdoblju od nekoliko dana), odnosno nisu zaključeni u dane kada je iskazan novčani promet;

Tijekom 2016. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje, o čemu su vođene pomoćne evidencije; Dio prikupljene humanitarne pomoći u vrijednosti 139.390,00 kn te podijeljene u vrijednosti 115.860,00 kn je evidentiran izvabilančno; Prikupljena humanitarna pomoć nije iskazana na računima obveza i na računima zaliha, osim pomoći koje su namijenjene pripremanju obroka u kuhinji Doma;

Crveni križ koristi bez naknade skladišni prostor i skladište; Grad Rijeka je dao na korištenje navedene poslovne prostore, što predstavlja donaciju u naravi; Spomenuta donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa. (točka 2. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Primorsko-goranske županije, ustrojen kao gradsko društvo. Djeluje na području četiri grada: Rijeka, Bakar, Kraljevica i Kastav i pet općina: Čavle, Jelenje, Klana, Kostrena i Viškovo. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 17 882 člana, od kojih su 14 000 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Marija Vicić, oec. Koncem 2016. Crveni križ je imao 28 zaposlenika, od kojih je devet na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 6.351.328,00 kn, rashodi u iznosu 6.345.877,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.451,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 377.092,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 382.543,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.100.454,00 kn ili 48,8 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.789.971,00 kn ili 43,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.055.446,00 kn ili 63,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.481,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 1.386.776,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 1.304.384,00 kn ili 94,1 % ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.709.522,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.689.619,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 19.903,00 kn. Obveze za rashode se odnose na dospjele i podmirene tijekom 2017. u iznosu 1.500.162,00 kn te nedospjele u iznosu 189.457,00 kn. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA ROVINJ-
ROVIGNO

Pazin, lipnja 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/17-06/15
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 4. lipnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
ROVINJ-ROVIGNO ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Rovinj-Rovigno (dalje u tekstu: Crveni križ Rovinj) za 2016.

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. prosinca 2017. do 4. lipnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ Rovinj je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u lipnju 1999., registarski broj je 18000808, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. pod brojem 0022233. Sjedište Crvenog križa je De Amicis 11a, Rovinj. Za obavljanje djelatnosti, bez plaćanja zakupnine koristi poslovni prostor grada Rovinja (dalje u tekstu: Grad) i društva za hotelijerstvo i turizam, površine 120 m² koji se sastoji od prostorija ureda, skladišta, sanitarnog čvora i čajne kuhinje za potrebe zaposlenika.

Crveni križ Rovinj djeluje na području Grada i tri općine: Žminj, Kanfanar i Bale. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi Crvenog križa su punoljetne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi.

Koncem 2016., Crveni križ Rovinj je imao 375 članova, od čega 350 dobrovoljna davatelja krvi i 25 aktivnih članova.

Crveni križ Rovinj obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći, osposobljavanje iz prve pomoći kandidata za vozače motornih vozila, osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava.

Također, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza), organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranta u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Financira se sredstvima iz proračuna (jedinica lokalne samouprave), donacijama Grada za provođenje dijela socijalnog programa isplatom više vrsta socijalnih pomoći korisnicima, pružanjem usluga (održavanje tečajeva prve pomoći kandidatima za vozače motornih vozila i pružanje prve pomoći na radu) te organiziranje i provođenje akcije dobrovoljnog darivanja krvi, članarina i drugih izvora.

Donesen je Statut. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Tijela Crvenog križa su Skupština, predsjednik i potpredsjednici, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja. U prosincu 2012. za članove skupštine na vrijeme od četiri godine imenovano je 29 članova (predstavnik jedinica lokalne samouprave, Centra za socijalnu skrb, Doma zdravlja, osnovnih škola, Doma za starije i nemoćne osobe, Zajednice Talijana Grada, trgovačkih društava i umirovljenika). Predsjednik Crvenog križa Rovinj je predsjednik Skupštine i Odbora, a dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. U 2016., kao i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik je Slavko Poropat. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima sedam članova izabranih iz redova članova skupštine.

Nadzorni odbor ima tri člana, tijelo je koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava te podnosi izvješće o radu Odboru i skupštini.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarivanje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe, odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama, a za svoj rad odgovara Odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Ana Marija Čičić. Navedenu dužnost obavlja neprekidno od 1993. Za izbor ravnateljice pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa. Rješenjem Ureda Državne uprave Istarske županije od 9. studenoga 2016. obavljen je upis promjene statuta u Registar udruga Republike Hrvatske kojim se osobom ovlaštenom za zastupanje udruge u postupku likvidacije imenuje ravnateljica.

U svibnju 2016. Ured državne uprave Istarske županije je donio rješenje prema kojem je Crvenom križu Rovinj odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Koncem siječnja 2017. u skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave Istarske županije je dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. i izvješće o provedbi trogodišnjeg programa rada pravne osobe kojoj je odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. je imao tri zaposlenika.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 25 volontera. Ministarstvu socijalne politike i mladih nije dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja (od 16. listopada 2016. navedeno Ministarstvo je nastavilo s radom kao Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku).

Planiranje

Financijski plan za 2016. donijela je Skupština koncem lipnja 2016., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.970.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz Računskog plana neprofitnih organizacija.

Planirani prihodi se odnose na prihode od socijalnog programa Grada, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovan rad u iznosu 2.420.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 418.500,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 130.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.000,00 kn i prihode od imovine u iznosu 500,00 kn. Planirani rashodi se odnose na sredstva dodijeljena korisnicima socijalnog programa, koji se financira iz proračuna Grada u iznosu 2.420.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 358.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 97.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 70.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 25.000,00 kn.

Skupština je u veljači 2017. usvojila financijske izvještaje za 2016.

Financijski izvještaji

Crveni križ Rovinj vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku, ali nisu objavljeni na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.955.248,00 kn, što je za 13.093,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane manji su za 14.752,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	114.570,00	98.395,00	85,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	240,00	0,00	-
3.	Prihodi od imovine	476,00	499,00	104,8
4.	Prihodi od donacija	2.821.510,00	2.853.945,00	101,1
5.	Drugi prihodi	5.359,00	2.409,00	45,0
	Ukupno	2.942.155,00	2.955.248,00	100,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu 2.853.945,00 kn ili 96,6 % te od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 98.395,00 kn ili 3,3 %. Drugi prihodi u iznosu 2.908,00 kn čine 0,1 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi od donacija su veći za 32.435,00 kn, zbog više doznačenih sredstava jedne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za obavljanje redovne djelatnosti, dok su prihodi od prodaje robe i usluga manje ostvareni za 16.175,00 kn ili 14,1 %, zbog manje održanih tečajeva osposobljavanja kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 98.395,00 kn, odnose se na prihode od organiziranja i provođenja osposobljavanja kandidata za vozače za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 69.300,00 kn, pružanja usluga dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 26.845,00 kn i prihode od organiziranja i provođenja osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima na radu u iznosu 2.250,00 kn. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi Republike Hrvatske je u 2009. izdalo rješenje za provođenje osposobljavanja kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Osposobljavanje kandidata se provodi na temelju donesenog rješenja i ugovora o najmu učionica zaključenog s dvije auto škole na području Grada, a provode je liječnici (predavači) s potvrdom Hrvatskog Crvenog križa. Cijena tečaja iznosi 450,00 kn po kandidatu. Tijekom 2016. održano je jedanaest tečaja prve pomoći na kojima je 159 polaznika završilo edukaciju pružanja prve pomoći.

Prihodi od pružanja usluga dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 26.845,00 kn ostvareni su na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena doze krvi u iznosu 65,00 kn. Akcije se provode zajedno s Transfuzijskim centrom Rijeka. Tijekom 2016. provedeno je deset akcija darivanja krvi u kojima je sakupljeno 413 doza krvi. Nakon provedenih mjesečnih akcija darivanja krvi Crveni križ Rovinj je ispostavio mjesečne račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi koji ih dostavlja na naplatu Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje uz privitak izvješća o prikupljenim dozama krvi.

Prihodi od donacija u iznosu 2.853.945,00 kn ostvareni su od prihoda Grada za isplatu sredstava korisnicima socijalnog programa u iznosu 2.338.003,00 kn, prihoda Grada i općina za redovnu djelatnost u iznosu 458.778,00 kn i prihoda od održanih akcija solidarnosti u iznosu 57.164,00 kn. Prema gradskoj Odluci o socijalnoj skrbi i izmjenama odluke, sredstva za ostvarivanje prava iz sustava socijalne skrbi osigurava Grad u svom proračunu, a poslove za ostvarivanje pojedinačnih prava iz sustava socijalne skrbi obavlja nadležno tijelo Grada. Odlukom o socijalnoj skrbi je, između ostalog, utvrđeno da se isplata navedenih pomoći obavlja putem Crvenog križa Rovinj. Mjesečne novčane pomoći korisnicima (s ostvarenim socijalnim uvjetom) isplaćuju se na temelju dostavljenog popisa korisnika i statusa utvrđenog od nadležnog Centra za socijalnu skrb, a druge propisane pomoći isplaćuju se na temelju popisa korisnika koje utvrđuje Grad, prema prethodno utvrđenim kriterijima i donesenim rješenjima Upravnog odjela za društvene djelatnosti, zaključaka Komisije za socijalnu skrb Grada, koji provode postupke utvrđivanja prava za ostvarivanje određenih vrsta pomoći i zaključka gradonačelnika. Ugovorom o korištenju sredstava proračuna Grada za 2016. zaključenog u travnju 2016. ugovoreno je da je Crveni križ Rovinj dužan obavljati isplatu sredstava na bankovni račun korisnika. Prema Odluci o socijalnoj skrbi isplaćuju se sljedeće vrste pomoći: jednokratne novčane pomoći, pomoć za podmirenje troškova stanovanja, pomoć za novorođenu djecu i hranu za novorođenu djecu, troškove prijevoza učenika srednjih škola, troškove prijevoza djece u Dnevni centar za rehabilitaciju, pomoći umirovljenicima te mjesečne novčane pomoći korisnicima sa ostvarenim socijalnim uvjetom. Za neizvršavanje navedenih isplata ugovoren je povrat neisplaćenih sredstava Gradu, a nije ugovoren rok povrata sredstava.

Grad je Crvenom križu Rovinj za isplate korisnicima pomoći iz socijalnog programa doznačio sredstva za isplatu sljedećih vrsta pomoći: mjesečne novčane pomoći korisnicima sa ostvarenim socijalnim uvjetom prema popisu nadležnog Centra za socijalnu skrb (300,00 kn mjesečno po korisniku) u iznosu 758.100,00 kn, jednokratne novčane pomoći umirovljenicima povodom uskrasnih i božićnih blagdana u iznosu 501.000,00 kn, sredstva za nabavu prehrambenih i higijenskih artikala za podjelu korisnicima socijalnih primanja i socijalno ugroženom stanovništvu povodom uskrasnih i božićnih blagdana te dana Grada u iznosu 280.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći korisnicima na temelju zaključka Komisije za socijalnu skrb Grada (500,00 kn po korisniku šest puta godišnje) u iznosu 204.343,00 kn, mjesečne novčane pomoći za podmirenje troškova stanovanja (400,00 kn mjesečno po korisniku) u iznosu 141.400,00 kn, jednokratne novčane pomoći za novorođenu djecu (1.500,00 kn po novorođenom djetetu) u iznosu 190.500,00 kn, putne troškove učenika srednjih škola u iznosu 95.346,00 kn, pomoći korisnicima prema zaključku gradonačelnika u iznosu 52.774,00 kn, nabavu ogrjeva korisnika koji se griju na drva u iznosu 49.400,00 kn, putne troškove djece oboljele od cerebralne paralize za odlazak u Dnevni centar za rehabilitaciju Pula u iznosu 41.440,00 kn, nabavu udžbenika učenika osnovnih škola u iznosu 19.200,00 kn te nabavu hrane za djecu do godine dana starosti u iznosu 4.500,00 kn. Crveni križ Rovinj je dostavio Gradu financijsko izvješće za 2016.

Prihodi od jedinica lokalne samouprave za redovnu djelatnost ostvareni su u iznosu 458.778,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 380.500,00 kn i prihode iz proračuna općina na kojima djeluje u iznosu 78.278,00 kn. Grad je sredinom travnja 2016. s Crvenim križem Rovinj zaključio ugovor o korištenju sredstava proračuna Grada za 2016. u godišnjem iznosu 380.500,00 kn. Grad se obvezuje navedeni iznos uplaćivati mjesečno u visini 1/12 odobrenog iznosa, ovisno o prilivu sredstava u proračun Grada. Grad je do konca 2016. doznačio ugovoreni iznos sredstava. Prihodi iz proračuna općina na kojima Crveni križ djeluje, za redovnu djelatnost u iznosu 78.278,00 kn doznačile su općine Žminj u iznosu 58.278,00 kn, Bale u iznosu 10.000,00 kn i Kanfanar u iznosu 10.000,00 kn. Crveni križ Rovinj je sastavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od akcija solidarnosti ostvareni su u iznosu 57.164,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode prikupljene u okviru zajedničke akcije "Solidarnosti na djelu" od osnovnih i srednjih škola, te pravnih i fizičkih osoba u iznosu 28.444,00 kn, humanitarnu akciju sakupljanja dobrotvornih priloga od građana za stradale stanovnike od potresa jednog talijanskog grada u iznosu 21.780,00 kn i donaciju građana prikupljenu od prodaje božićnih drvca u iznosu 6.940,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.934.511,00 kn, što je za 41.442,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane rashode u iznosu 2.970.000,00 kn, manje su ostvareni za 35.489,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	302.947,00	366.947,00	121,1
2.	Materijalni rashodi	268.105,00	233.924,00	87,3
2.1.	Naknade troškova radnicima	6.580,00	1.704,00	25,9
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	51.017,00	43.449,00	85,2
2.3.	Rashodi za usluge	85.708,00	74.876,00	87,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	83.824,00	75.817,00	90,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	40.976,00	38.078,00	92,9
3.	Rashodi amortizacije	81.220,00	57.535,00	70,8
4.	Financijski rashodi	23.231,00	23.414,00	100,8
5.	Donacije	2.499,00	26.338,00	1 053,9
6.	Drugi rashodi	2.297.951,00	2.226.353,00	96,9
Ukupno		2.975.953,00	2.934.511,00	98,6
Višak prihoda		0,00	20.737,00	-
Manjak prihoda		33.798,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge rashode (isplate sredstava korisnicima socijalnog programa Grada) koji su ostvareni u iznosu 2.226.353,00 kn ili 75,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 366.947,00 kn ili 12,5 % i materijalne rashode u iznosu 233.924,00 kn ili 7,9 % ukupnih rashoda. Navedeni rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu 2.827.224,00 kn i čine 96,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) iznose 107.287,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni drugi rashodi za 71.598,00 kn ili 3,1 %, zbog manje isplaćenih sredstava korisnicima socijalnog programa Grada. Rashodi za zaposlene su više isplaćeni za 64.000,00 kn ili 21,1 %, zbog povećanih bruto plaća (zaposlenja djelatnice na neodređeno vrijeme od kolovoza 2016. koja je prethodno bila zaposlena u kolovozu 2015. na godinu dana).

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 304.648,00 kn, doprinose na plaće 52.399,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, bon u naravi, regres i dar djetetu) u iznosu 9.900,00 kn. Božićnica je isplaćena u iznosu 4.500,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 3.000,00 kn, a dar za djecu i dar u naravi, svaki u iznosu 1.200,00 kn. Naknade i nagrade su obračunane i isplaćene na temelju donesenih odluka Odbora u neoporezivim iznosima propisanim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15). Obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi iz i na plaće u skladu s propisima. Prosječna najviša isplaćena bruto plaća za puno radno vrijeme je iznosila 12.361,00 kn (neto 8.261,00 kn), a prosječna najniža isplaćena bruto plaća za puno radno vrijeme je iznosila 5.944,00 kn (neto 4.473,00 kn).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 233.924,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 34.181,00 kn ili 12,7 %. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 75.817,00 kn, rashode za usluge u iznosu 74.876,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 43.449,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode programa dobrovoljnih darivatelja krvi za zahvalne obroke u iznosu 23.327,00 kn, nabavu namirnica za obavljanje aktivnosti u iznosu 20.429,00 kn i električnu energiju poslovnog prostora u iznosu 8.915,00 kn. Rashodi programa dobrovoljnih darivatelja krvi za zahvalne obroke ostvareni su na temelju mjesečnih računa isporučitelja usluga prehrane s kojim je zaključen ugovor. Prema ugovoru, uslugu prehrane darivatelji krvi dobivaju na temelju novčanog bona kojeg izdaje Crveni križ Rovinj. Bona se izdaje za ugovoreni sadržaj obroka darivatelju krvi i ne smije se koristiti u druge svrhe. Odlukom Odbora iz svibnja 2017. ugovorena cijena zahvalnog obroka iznosi 55,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi za usluge se odnose na računovodstvene usluge u iznosu 36.900,00 kn, rashode za prijevoz (dobrovoljnih darivatelja krvi, mladeži i članova Kluba liječenih alkoholičara) u iznosu 8.450,00 kn te rashode za usluge tekućeg održavanja opreme i informatičkih programa u iznosu 7.575,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade troškova osobama izvan radnog odnosa se odnose na naknade predavaču prve pomoći i terapeutu Kluba liječenih alkoholičara, na temelju dva ugovora o djelu iz prethodnih godina, u iznosu 36.830,00 kn. Na naknade za obavljene usluge prema ugovorima o djelu obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za donacije u iznosu 26.338,00 kn se odnose na doznačena sredstva stanovnicima talijanskog grada stradalim zbog potresa u iznosu 21.650,00 kn te nabavu didaktičkog materijala za predškolske ustanove Grada u iznosu 4.688,00 kn.

Drugi rashodi poslovanja ostvareni u iznosu 2.226.353,00 kn se odnose na isplatu sredstava korisnicima prema Odluci i izmjenama Odluke o socijalnoj skrbi Grada i odredbama Ugovora o korištenju sredstava proračuna Grada za 2016. u iznosu 1.982.568,00 kn te na nabavu prehrambenih i higijenskih artikala za podjelu korisnicima socijalnih primanja i socijalno ugroženih građana u iznosu 243.785,00 kn. Isplate su obavljene za sljedeće vrste pomoći: mjesečne novčane pomoći korisnicima s ostvarenim pravom iz sustava socijalne skrbi na temelju popisa nadležnog Centra za socijalnu skrb u iznosu 756.900,00 kn, jednokratne pomoći umirovljenicima povodom uskrasnih i božićnih blagdana u iznosu 432.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći za podmirenje osnovnih životnih potreba u iznosu 204.343,00 kn, jednokratne pomoći za novorođenu djecu u iznosu 190.500,00 kn, subvencije stanovanja u iznosu 141.400,00 kn, putne troškove učenika srednjih škola u iznosu 86.252,00 kn, nabavu ogrijeva korisnika zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu 52.250,00 kn, jednokratne novčane pomoći građanima prema zaključku gradonačelnika u iznosu 50.773,00 kn, prijevozne troškove djece za odlazak u Dnevni centar za rehabilitaciju u iznosu 44.450,00 kn, nabavu udžbenika učenika osnovnih škola u iznosu 19.200,00 kn te nabavu hrane za novorođenu djecu do 12 mjeseci starosti u iznosu 4.500,00 kn. Isplate su obavljene u visini doznačenih sredstava od Grada, osim što su manje isplaćene jednokratne pomoći umirovljenicima za novogodišnje i uskrasne blagdane za 69.000,00 kn (jer je Grad doznačio sredstva za veći broj umirovljenika od onih koji su podignuli sredstva).

Za nabavu prehrambenih i higijenskih artikala povodom božićnih i uskrasnih blagdana i dana Grada za podjelu korisnicima socijalnih primanja i socijalno ugroženih građana manje su utrošena sredstva od doznačenih za 36.215,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.737,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 754.508,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 775.245,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 790.811,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	118.347,00	60.811,00	51,4
2.	Financijska imovina	652.073,00	730.000,00	112,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	585.723,00	657.080,00	112,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo	0,00	2.735,00	-
2.3.	Zajmovi	60.000,00	60.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.350,00	10.185,00	160,4
	Ukupno imovina	770.420,00	790.811,00	102,6
3.	Obveze	15.912,00	15.566,00	97,8
4.	Vlastiti izvori	754.508,00	775.245,00	102,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	770.420,00	790.811,00	102,6

Vrijednost nefinancijske imovine početkom godine iznosi 118.347,00 kn, a koncem godine 60.811,00 kn, što je manje za 57.536,00 kn ili 48,6 %.

Nefinancijsku imovinu čine ulaganja obavljena prethodnih godina u rekonstrukciju poslovnog prostora Crvenog križa u vlasništvu Grada i društva za hotelijerstvo i turizam u iznosu 44.822,00 kn te uredska oprema u iznosu 15.989,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 657.080,00 kn, potraživanja za dane pozajmice trgovačkim društvima prethodnih godina u iznosu 60.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.185,00 kn koja su početkom 2017. u potpunosti naplaćena i potraživanja od pravnih i fizičkih za više uplaćena sredstva u iznosu 2.734,00 kn, od čega je početkom 2017. vraćeno 2.500,00 kn.

Koncem godine obveze iznose 15.566,00 kn i u potpunosti se odnose na obveze za materijalne rashode. Podmirene su do konca siječnja 2017.

Program rada

Program rada za 2016. donesen je koncem rujna 2015. Programom su planirane aktivnosti provođenja dijela socijalnog programa Grada, dobrovoljnog darivanja krvi, humanitarne pomoći, Službe traženja, program Mladeži Crvenog križa, zdravstvene preventive, uključivanje u zajedničke akcije Hrvatskog Crvenog križa.

Prema podacima iz Izvješća o ostvarenju programa usvojenog na Skupštini u veljači 2017., u 2016. su obavljene isplate sljedećih novčanih pomoći: 388 jednokratnih novčanih pomoći prema odlukama Komisije za socijalnu skrb i odlukama gradonačelnika, 2 523 potpore za korisnike koje se mjesečno uplaćuju prema dostavljenoj listi korisnika nadležnog Centra za socijalnu skrb, 148 naknada putnih troškova oboljele djece od cerebralne paralize, 336 subvencija stanovanja za socijalno ugrožene osobe, 126 novčanih pomoći za novorođene bebe i sedam pomoći za nabavu hrane novorođenih beba te jednokratne pomoći udomiteljskoj obitelji, umirovljenicima s nižim mirovinama, isplate za 52 korisnika koji se griju na drva, subvencije nabave udžbenika za 24 učenika i prijevoz za 385 učenika srednjih škola. Korisnici navedenih naknada su građani socijalnog statusa, stari i nemoćni građani, obitelji s više djece i teško bolesne osobe. Tijekom 2016. je podijeljeno 22 746 kg hrane i higijenskih artikala, 500 kg korištene odjeće i obuće za 1 581 osoba, a sveukupno je podjelom pomoći obuhvaćeno 7 040 osoba.

Grad ima registriranih 350 dobrovoljnih darivatelja krvi. U 2016. je u suradnji s Transfuzijskim centrom Rijeka provedeno deset akcija na području Grada i u jednoj općini te je prikupljeno 413 doza krvi, što je za 7,0 % manje u odnosu na 2015. Provedene su tri akcije mjerenja tlaka, šećera i kolesterola u krvi kojima je obuhvaćeno 125 osoba.

Služba traženja je imala jedan slučaj intervencije traženja, a planirana je edukacija još jednog volontera za rad u Županijskom interventnom timu.

U suradnji s dvije auto škole Crveni križ Rovinj je organizirao jedanaest tečajeva pružanja prve pomoći unesrećenima u prometnoj nezgodi, a osposobljeno je 159 kandidata.

Za rad s mladima i volonterima je u kolovozu 2015. zaposlena jedna osoba, a koncem listopada 2015. je osnovan Klub mladih Crvenog križa Rovinj. Tijekom 2016. provedene su radionice u osam osnovnih škola i dječjim vrtićima te je obuhvaćeno 1 609 djece.

Klub liječenih alkoholičara djeluje pri Crvenom križu Rovinj od 1978. i redovito održava terapijske radionice na kojima se pruža podrška liječenim alkoholičarima i njihovim obiteljima nakon izlaska iz zdravstvenih ustanova. Provede se i razvijaju principi samopomoći i zaštite liječenim osobama u cilju edukacije o vlastitoj bolesti i mogućnostima liječenja. Tijekom 2016. Klub je pohađao 21 član. Klub surađuje sa Psihijatrijskom bolnicom Rab i drugim nadležnim institucijama.

Tijekom godine održane su i druge humanitarne akcije i aktivnosti koje se odnose na akcije solidarnosti osnovnih škola u kojima je prikupljeno 27.444,00 kn. U suradnji sa Zajednicom Talijana Grada organiziran je dobrotvorni ručak za nastradale stanovnike talijanskog grada i prikupljeno je 21.780,00 kn. U suradnji sa spomenutom Zajednicom je u prosincu 2017. održana dobrotvorna akcija gdje su prodavana ručno izrađena ukrasna božićna drvca i prikupljeno je 6.940,00 kn za kupovinu logopedskih pomagala osnovnoj školi. Sve aktivnosti redovno se prate u dnevnom tisku, medijima i putem društvenih mreža. U 2015. izrađena je baza podataka članova i volontera Crvenog križa Rovinj, prema kojoj je 25 stalnih volontera koji su odradili 677 sati rada.

Jedan od strateških programa je osnivanje gradskog interventnog tima za djelovanje u katastrofama. Aktivnosti se obavljaju u suradnji sa Gradom, Zajednicom Talijana Grada, Javnom vatrogasnom postrojbom Rovinj, Domom za starije osobe Rovinj, Centrom za socijalnu skrb, Domom zdravlja, Udrugom umirovljenika, te Komunalnim servisom Rovinj.

Crveni križ Rovinj je ispunio ciljeve i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost gradskog društva Crvenog križa 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 Crvenog križa Rovinj. 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. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te 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 pojedinih aktivnosti Crvenog križa Rovinj. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom administrativno-tehničkih poslova i skladišta te voditeljicom knjigovodstvenog ureda, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijsko izvještavanje, prihode i potraživanja, rashode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Crveni križ Rovinj je obavezan provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. Na četiri pitanja je odgovor bio negativan i to iz područja Procedure financijskog poslovanja (procedura za nabavu roba, radova i usluga, zaprimanje roba, izvođenje radova, izvršenje usluga, zaprimanje računa te plaćanje predujmom). Na jedno pitanje iz područja Izvršavanje i računovodstvo odgovoreno je da su djelomično poduzimane mjere za potpunu naplatu prihoda iz aktivnosti neprofitne organizacije. Revizijom je utvrđeno da Crveni križ Rovinj nije poduzimao mjere za potpunu naplatu prihoda za dane pozajmice prethodnih godina.

Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola ne sadrži datum sastavljanja, a zakonski zastupnik nije, nakon popunjavanja Upitnika, izvijestio Skupštinu o provedenoj samoprocjeni. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), samoprocjena, odnosno popunjavanje Upitnika provode se najkasnije u roku 30 dana od podnošenja godišnjih financijskih izvještaja, a prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, nakon popunjavanja Upitnika, zakonski zastupnik je dužan izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni.

Revizijom je utvrđeno da na zaprimljenim računima nisu navedeni broj ugovora i narudžbenice. Za nabavu robe (prehrambenih i higijenskih artikala) narudžbenice je sastavljao dobavljač na temelju upita Crvenog križa Rovinj, umjesto naručitelja i iste nisu priložene uz račun. Za nabavu drugih roba i usluga tijekom 2016. nisu sastavljane narudžbenice. Poslovnik o radu Nadzornog odbora nije donesen. Nadzorni odbor nije obavio nadzor financijskog i materijalnog poslovanja i namjenskog trošenja sredstava za 2016.

Tijekom 2016. Crveni križ Rovinj je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 25 volontera. Ministarstvu socijalne politike i mladih nije dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja (od 16. listopada 2016. navedeno Ministarstvo je nastavilo s radom kao Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku).

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama i aktivnostima organizatora volontiranja (Narodne novine 104/15), izvješće se dostavlja Ministarstvu nadležnom za poslove socijalne skrbi jednom godišnje, do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu, na propisanom obrascu.

Crveni križ Rovinj nije na mrežnoj stranici objavio zakone i ostale propise koji se odnose na njegovo područje rada, opće akte i odluke, godišnji program rada i financijski plan, izvještaje o radu, financijska izvješća, zapisnike i zaključke sa sjednica skupštine i odbora, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o postupcima javne nabave i drugo. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne ovlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo. Nadalje, prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Odbor je u srpnju 2012. donio odluku kojom se ravnateljica imenuje kao mjerodavna osoba za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama - službenikom za informiranje.

Državni ured za reviziju nalaže izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni, a popunjavanje Upitnika provoditi najkasnije u roku 30 dana od dana podnošenja godišnjih financijskih izvještaja, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže se dostavljati nadležnom Ministarstvu izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama i aktivnostima organizatora volontiranja. Također, nalaže se na mrežnim stranicama objaviti sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će Odbor Crvenog križa Rovinj izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni. Nadležnom Ministarstvu je dostavljeno Izvješće o volontiranju za 2017. Za objavljivanje informacija na mrežnim stranicama je navedeno da je početkom ožujka 2018. odabrana ponuda isporučitelja usluga te je izrada stranica u tijeku.*

2. Planiranje

- 2.1. Crveni križ Rovinj je obavezan izraditi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Skupština je donijela financijski plan za 2016. koncem lipnja 2016., a trebala je do konca prosinca 2015. Financijski planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.970.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na razini skupine iz Računskog plana neprofitnih organizacija.

Financijski plan ne sadrži obrazloženje financijskog plana (obrazloženje skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata) te planirani rezultat poslovanja. Prema odredbama članaka 11., 12., 16. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, prijedlog financijskog plana neprofitne organizacije za sljedeću godinu priprema zakonski zastupnik, a donosi ga najviše tijelo neprofitne organizacije najkasnije do 31. prosinca tekuće godine.

Financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana koji sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. U financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan za sljedeću godinu najkasnije do konca prosinca tekuće godine sa svim potrebnim elementima, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će poštivati zakonske rokove izrade financijskog plana i objavljivati ih na mrežnim stranicama.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Crveni križ Rovinj vodi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na popis imovine i obveza, blagajničko poslovanje te evidentiranje zaliha (robe za pripremu paketa humanitarnih pomoći) i poslovnog prostora.

- Popis imovine i obveza

Popisom imovine i obveza je obuhvaćena nefinancijska imovina (dugotrajna imovina i sitni inventar), novčana sredstva (na žiro računu i u blagajni), obveze i potraživanja. Popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara nisu potpisali članovi povjerenstva za popis. Godišnjim popisom nisu obuhvaćene zalihe hrane i higijenskih artikala za preraspodjelu socijalno ugroženom stanovništvu ni izdani i utrošeni bonovi za zahvalni obrok dobrovoljnih darivatelja krvi. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena.

Prema odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa te usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

Poslovanje gotovim novcem Crveni križ Rovinj obavlja putem blagajne. Blagajnički maksimum je utvrđen odlukom Odbora iz ožujka 2016. u iznosu 20.000,00 kn, a primjenjuje se od siječnja 2016.

Odbor je koncem siječnja 2014. donio odluku kojom se ravnateljici povjerava vođenje blagajne, a za kontrolu blagajne je predložena članica Skupštine, predstavnica Zajednice Talijana Grada.

Prema ugovoru o radu zaključenom u siječnju 2002. na neodređeno vrijeme, koji se primjenjivao do siječnja 2015., blagajničko poslovanje je obavljala zaposlenica na radnom mjestu administratora – voditelja skladišta. Iz dokumentacije nije vidljivo zašto je Odbor donio odluku prema kojoj se ravnateljici povjerava vođenje blagajne, a prema ugovoru o radu taj je posao obavljala zaposlenica.

Prema bruto bilanci i analitičkim karticama, uplate u blagajnu i isplate iz blagajne od siječnja do prosinca 2016., evidentirane su u iznosu 511.644,00 kn, od čega se na isplatu jednokratnih pomoći umirovljenicima odnosilo 432.000,00 kn ili 84,4 %. Prema ugovoru o korištenju sredstava proračuna Grada za 2016. zaključenom u travnju 2016., Crveni križ Rovinj je dužan po nalogu Grada, obavljati isplatu sredstava na bankovni račun korisnika za osam vrsta novčanih pomoći. Jednokratne pomoći umirovljenicima obavljane su gotovinskim isplatama iz blagajne, umjesto na bankovne račune korisnika, što nije u skladu s odredbama navedenog ugovora. Za isplatu jednokratnih novčanih pomoći umirovljenicima u iznosu 300,00 kn po umirovljeniku, prilikom uskrasnih i božićnih blagdana Grad je na žiro račun Crvenog križa Rovinj doznačio sredstva u iznosu 501.000,00 kn, od čega u ožujku 2016. u iznosu 243.900,00 kn za 813 umirovljenika s pojedinačnom mirovinom do 1.940,00 kn, a u prosincu 2016. u iznosu 257.100,00 kn za 857 umirovljenika s pojedinačnom mirovinom do 1.960,00 kn.

Za uskrasne blagdane, novac je podizan sa žiro računa u više navrata tijekom 14 dana, u pojedinačnim iznosima od 15.000,00 kn do 100.000,00 kn te je ukupno podignuto sa žiro računa u blagajnu 210.000,00 kn. Novac je položen u blagajnu na temelju uplatnica. Za isplatu novca umirovljenicima nisu sastavljene pojedinačne isplatnice, već su isplate evidentirane u popisnoj listi umirovljenika. Zadnjeg dana isplate sastavljena je zbirna isplatnica za isplate u ukupnom iznosu 200.100,00 kn. Neisplaćeni novac u iznosu 9.900,00 kn je zajedno s drugim mjesečnim prometom u iznosu 4.427,00 kn ostao koncem mjeseca u blagajni te je stanje blagajne koncem ožujka 2016. iznosilo 14.327,00 kn. Za božićne blagdane gotov novac je podizan sa žiro računa dva puta tijekom 14 dana u ukupnom iznosu 230.000,00 kn i isplaćivan umirovljenicima na isti način kao i za uskrasne blagdane, a zadnjeg dana isplate sastavljena je zbirna isplatnica za isplate u ukupnom iznosu 208.800,00 kn. Neisplaćeni novac koncem prosinca 2016. iznosio je 21.200,00 kn. Stanje blagajne koncem prosinca 2016. iznosilo je 20.113,00 kn (što je položeno na žiro račun), iz čega proizlazi da su koncem godine sredstva umirovljenika u iznosu 1.087,00 kn korištena za druge namjene.

Prema popisnoj listi umirovljenika, isplata vrijednosno značajnijih jednokratnih pomoći povodom uskrasnih blagdana obavljena je od 17. ožujka do 31. ožujka 2016. u iznosu 200.100,00 kn za 667 umirovljenika, a od početka travnja do konca srpnja 2016. isplaćeno je 13.200,00 kn za 44 umirovljenika.

Prema popisnoj listi umirovljenika, isplata vrijednosno značajnijih jednokratnih pomoći umirovljenicima za božićne blagdane obavljena je od sredine do konca prosinca 2016. u iznosu 208.800,00 kn za 696 umirovljenika. Također, iz blagajne su u siječnju i veljači 2016. isplaćena sredstva povodom božićnih blagdana 2015. u iznosu 9.900,00 kn za 33 umirovljenika. Tijekom 2016. na ime jednokratnih pomoći umirovljenicima je ukupno iz blagajne isplaćeno sredstava 432.000,00 kn. U siječnju i veljači 2017. isplaćeno je dodatnih 9.600,00 kn za 32 umirovljenika. Grad je i u 2017. doznačavao sredstva za isplatu jednokratnih pomoći umirovljenicima.

Uplatnice u blagajnu i zbirne isplatnice iz blagajne potpisala je ista osoba kao blagajnik i kao uplatitelj, odnosno primatelj novca. Prema potpisima na zbirnim isplatnicama ne može se potvrditi je li primitak novca potpisao primatelj novca ili zaposlenik Crvenog križa Rovinj. Prilikom isplate sredstava umirovljenicima trebalo je za svaku isplatu sastaviti isplatnicu, a istu je trebao potpisati umirovljenik ili osoba koja je imala njegovu punomoć. Uz zbirne isplatnice priložene su popisne liste umirovljenika. U popisnoj listi umirovljenika je navedeno da je potrebno unijeti slijedeće podatke: ime i prezime, adresu, osobni identifikacijski broj, visinu mirovine, te nadnevak primitka novčanih sredstava i potpis primatelja. Revizijom je utvrđeno da pojedini umirovljenici koji su potpisali primitak sredstava u popisnoj listi nemaju popunjen nadnevak primitka sredstava, osobni identifikacijski broj ni visinu mirovine.

Također je utvrđeno da su prema popisnim listama umirovljenika, u pojedinim slučajevima, prilikom isplate sredstava za uskrasne i božićne blagdane 2016. četiri fizičke osobe potpisale primitak sredstava za više umirovljenika. Dvije fizičke osobe (socijalne radnice) su potpisale primitak novca za 61 umirovljenika štićenika Doma za starije osobe. Tijekom obavljanja revizije dostavljen je popis umirovljenika štićenika Doma za starije osobe (33 korisnika), koji imaju mirovinu manju od 1.940,00 kn (od 21. ožujka 2016.) i popis korisnika (28 korisnika), koji imaju mirovinu manju od 1.960,00 kn (od 14. prosinca 2016.). Dvije fizičke osobe su potpisale primitak novca za 26 umirovljenika, građana, uz koje nije priložena potvrda primitka novca od strane umirovljenika. Spomenute četiri fizičke osobe nisu imale punomoć za primitak sredstava od umirovljenika. U pisanom očitovanju iz travnja 2018. ravnateljica navodi da su fizičke osobe prilikom podizanja novca predložile original dokument (osobnu iskaznicu korisnika). Iz dokumentacije se ne može potvrditi stvarni primitak novca umirovljenika.

Blagajnički izvještaji za 2016. zaključivani su mjesečno, umjesto kada je bilo prometa, odnosno isplata i uplata u blagajnu. Blagajničke izvještaje ovjerio je i potpisao blagajnik (ravnateljica), a nije ih potpisala osoba koja ih je trebala kontrolirati (likvidator).

Grad je tijekom 2016. ukupno doznačio sredstva za isplatu jednokratnih pomoći umirovljenicima za uskrasne i božićne blagdane u iznosu 501.000,00 kn, od čega je u razdoblju od siječnja do prosinca 2016. isplaćeno jednokratnih pomoći umirovljenicima u iznosu 432.000,00 kn. Povrat neisplaćenih jednokratnih pomoći Gradu u iznosu 69.000,00 kn obavljen je koncem prosinca 2017. (u vrijeme obavljanja revizije). Prema odredbama ugovora o korištenju sredstava proračuna Grada, u slučaju neizvršavanja obveza Crveni križ Rovinj obavezan je Gradu obaviti povrat sredstava primljenih jednokratnih pomoći.

Rok povrata sredstava nije ugovoren. Crveni križ Rovinj je dostavio Gradu financijsko izvješće za 2016. Grad nije obavio kontrolu namjenskog utroška doznačenih sredstava za 2016.

Osim jednokratnih pomoći umirovljenicima, isplate iz blagajne su se odnosile na isplate naknada službenih putovanja, nabavu prehrambenih artikala za pripremu suhog obroka za volontere koji su radili na istovaru robe te pripremi i izradi paketa za podjelu korisnicima socijalnog programa, nabavu kave, slatkiša i grickalica za održane akcije dobrovoljnih darivanja krvi, nabavu prehrambenih artikala za druženje volontera, održavanje akcija mjerenja šećera i tlaka, posjete Psihijatrijskoj bolnici, djeci bez roditeljske skrbi, izlet volontera i nabavu materijala za obavljanje aktivnosti iz djelokruga Crvenog križa (nabava majica i materijala za vježbu i gradska natjecanja). Uz isplatnice su priloženi potpisani i ovjereni računi na kojima su navedene aktivnosti za isplatu sredstava, a u pojedinim slučajevima su uz račune priložena izvješća o održanim akcijama pripreme paketa za socijalni program, dobrovoljnih darivanja krvi, izletima, druženjima i slično.

Isplatnice koje se odnose na isplatu novca iz blagajne za nabavu navedenih prehrambenih artikala i drugih materijala nije potpisao likvidator, a pojedine isplatnice nije potpisao primatelj novca. Također, pojedine isplatnice ne sadrže ime i prezime osobe kojoj je izvršena isplata, a pojedine isplatnice potpisala je ista osoba kao blagajnik i kao primatelj sredstava. Prema odredbama članka 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige vode se na način da osiguravaju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja, a prema odredbama članka 17. navedenog Zakona, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu jednokratnih pomoći umirovljenicima obavljati na bankovni račun umirovljenika (korisnika) u skladu sa zaključenim ugovorom o korištenju sredstava proračuna Grada, te ugovoriti rok povrata neisplaćenih sredstava pomoći Gradu. Također, nalaže obavljanje blagajničkog poslovanja, odnosno sastavljanje izvještaja o blagajničkom poslovanju u vrijeme kada su obavljene uplate i isplate iz blagajne, sastavljanje uplatnica za svaku uplatu, odnosno isplatu u vrijeme kada je uplata odnosno isplata obavljena, zatražiti potpis primatelja novca na isplatnicama te potpis blagajnika, likvidatora i zakonskog predstavnika kako bi se nedvosmisleno moglo utvrditi mjesto, vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje humanitarne pomoći

Crveni križ Rovinj vodi skladišno poslovanje o nabavljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći, odnosno zalihama nabavljenih i podijeljenih prehrambenih i higijenskih artikala za pripremu paketa potrebitima u pomoćnoj knjizi po vrsti i količini. Navedeni artikli (roba) se zaprimaju u skladište na temelju primke, a izdaju (raspodjeljuju) se iz skladišta na temelju izdatnice.

Podaci iz primke i izdatnice (potpisuje ih voditeljica administrativno-tehničkih poslova i skladišta) evidentiraju se u skladišnim karticama po vrsti i količini te su na taj način osigurani podaci o stanju zaliha (količini) pojedinog artikla. Prema godišnjem izvješću skladišnog poslovanja, Crveni križ Rovinj je tijekom 2016. nabavio ukupno 23 783 kg prehrambenih i higijenskih artikala. Vrijednost nabavljene robe evidentirana je na računima rashoda za socijalni program u iznosu 243.785,00 kn u vrijeme nabave, umjesto u vrijeme podjele potrebitima.

U vrijeme nabave je na računima glavne knjige trebalo vrijednost nabavljene robe evidentirati na računima zaliha za preraspodjelu drugima po vrsti, količini i vrijednosti i računima obveza za donacije. Na računima prihoda evidentirana je ukupna vrijednost primljenih financijskih sredstava Grada za nabavu prehrambenih i higijenskih artikala za podjelu korisnicima socijalnih primanja i socijalno ugroženom stanovništvu u iznosu 280.000,00 kn, umjesto na računu obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći. Prihodi od donacija evidentiraju se u glavnoj knjizi u vrijeme kada se obave isplate novčane pomoći ili podjela humanitarne pomoći. Zbog navedenog, koncem godine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima zalihe i obveze za donacije nisu iskazane, a prihodi su više iskazani za 36.215,00 kn. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Crveni križ Rovinj je obavezan voditi pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine zalihe materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti, a prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Nadalje, odredbom članka 25. navedenog Pravilnika propisano je da se obveze za prikupljena sredstva pomoći evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija. U skladu s navedenim, kupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016. u vrijednosti 243.785,00 kn, trebalo je evidentirati u pomoćnoj knjizi nefinancijske imovine (zaliha) po količini, vrsti i vrijednosti te u glavnoj knjizi na računima obveza, zaliha za preraspodjelu drugima, a u trenutku raspodijele i na računima prihoda od donacija i rashoda za donacije i iskazati u financijskim izvještajima za 2016.

Državni ured za reviziju nalaže voditi pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine zaliha robe po vrsti, količini i vrijednosti, te u glavnoj knjizi evidentirati obveze za prikupljena sredstva pomoći u trenutku primitka novca ili druge vrste humanitarne pomoći te podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Evidentiranje poslovnog prostora

Crveni križ koristi poslovne prostore Grada i trgovačkog društva za hotelijerstvo i turizam, bez naknade. Sastoji se od prostorija ureda, skladišta, sanitarnog čvora i kuhinje, ukupne površine 120 m². Davanje na korištenje poslovnih prostora predstavlja donaciju u naravi. Navedena donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa Rovinj, na računima prihoda i rashoda.

Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 35 - Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Za korištenje poslovnih prostora koji su dani bez naknade trebalo bi poduzeti aktivnosti, u dogovoru s Gradom i spomenutim trgovačkim društvom, s ciljem utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda od donacija vezanih uz korištenje poslovnih prostora bez naknade u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 3.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Unutar popisa imovine i obveza navodi da će Odbor Crvenog križa Rovinj na sljedećoj sjednici donijeti odluku o članovima povjerenstva za godišnji popis za 2018. s navedenim stavkama popisa. Također navodi da se od 2018. vodi popis izdanih i utrošenih bonova za zahvalni obrok darivatelja krvi. U vezi blagajničkog poslovanja navodi da je na sjednici Odbora Crvenog križa Rovinj početkom svibnja 2018. donesena Odluka o blagajničkom poslovanju Crvenog križa Rovinj, Odluka o imenovanju odgovorne osobe o kontroli (likvidaturi dokumentacije) te Pravilnik o financijskom poslovanju, koji će se primjenjivati od 1. lipnja 2018. Gradu je sredinom svibnja 2018. upućen dopis vezano za ispunjavanje obveza isplate sredstava pomoći umirovljenicima i povrata neutrošenih sredstava. Također, navedeno je da se blagajničko poslovanje tijekom 2018. vodi odgovorno, povrat sredstava Gradu od neisplaćenih pomoći umirovljenicima obavlja se neposredno nakon završetka akcije u skladu sa zaključkom Grada o isplati jednokratnih novčanih pomoći. U vezi evidentiranja humanitarne pomoći je navedeno da će se nepravilnost ispraviti čim isporučitelj usluga dostavi odgovarajući program za vođenje pomoćne knjige zaliha roba, po vrsti, količini i vrijednosti. Nadalje, u vezi evidentiranja poslovnog prostora navedeno je da je sredinom svibnja 2018. Gradu dostavljen dopis za rješavanje problematike korištenja poslovnih prostora bez naknade.*

4. Financijsko izvještavanje

- 4.1. Crveni križ Rovinj sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2016.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima sadrže dopunu podataka o ostvarenim prihodima i rashodima tekuće godine, a bilješke uz Bilancu dopunu podataka o vrijednosti imovine i obveza koncem godine. Bilješke ne sadrže pregled stanja i rokova dospijeca za dane pozajmice prethodnih godina trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 60.000,00 kn.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17), bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Obvezne bilješke uz bilancu, između ostalog, sadrže pregled stanja i rokova dospijeća zajmova. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane zalihe i obveze za donacije nabavljene robe za podjelu potrebitima iznosu 243.785,00 kn, koncem godine nisu iskazana potraživanja od općina u iznosu 22.773,00 kn, a prihodi od donacija su više iskazani za 36.215,00 kn. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže se evidentiranje prihoda od donacija, zaliha i obveza za donacije te potraživanja u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija

4.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će evidentirati zalihe humanitarne akcije za pakete hrane i higijene.*

5. Prihodi i potraživanja

5.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.955.248,00 kn, što je za 13.093,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 2.853.945,00 kn ili 96,6 %. Ostvareni su iz proračuna Grada za isplatu sredstava korisnicima socijalnog programa u iznosu 2.338.003,00 kn te iz proračuna Grada i općina za javne ovlasti i redovne djelatnosti u iznosu 458.778,00 kn.

- Prihodi iz proračuna općina

Prihodi iz proračuna općina se odnose na sredstva iz proračuna tri općine u iznosu 78.278,00 kn. Dvije općine nisu uplatile sredstva u visini (manje su uplatile) propisanih odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10), za rad i djelovanje Službe traženja i za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa. Obveza općine Bale je iznosila 22.555,00 kn, uplaćeno je 10.000,00 kn, što je manje za 12.555,00 kn. Obveza općine Kanfanar je iznosila 20.218,00 kn, uplaćeno je 10.000,00 kn, što je manje za 10.218,00 kn. Potraživanja od općina u iznosu 22.773,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne izdvojiti za rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11), pod prihodima koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju za rad i djelovanje Službe traženja i javne ovlasti i redovne djelatnosti ustrojstvenih oblika Crvenog križa, smatraju se prihodi poslovanja ostvareni u prethodnoj godini umanjeni za dodatni udio poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije, vlastite i namjenske prihode. Utvrđenu obvezu uplaćuju na žiro račun mjesečno u visini 1/12 odobrenog iznosa za tekuću godinu. Crveni križ Rovinj nije poduzimao mjere za naplatu navedenih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za naplatu prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Nadalje, nalaže se evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina za 2016. nisu ostvareni. Crveni križ Rovinj vodi elektronički popis članova i koncem 2016. je imao 25 aktivnih članova. Tijekom 2016. aktivni članovi nisu uplaćivali članarinu. Prema odredbama članka 14. Statuta, svi aktivni i nominalni članovi osim darivatelja krvi imaju dužnost podmirivanja članarine.

Prema Odluci o visini članarine Hrvatskog Crvenog križa iz prosinca 2015., visina godišnje članarine za aktivne, punoljetno poslovno sposobne osobe iznosi 12,00 kn, a za mlade 6,00 kn i redovan je prihod Crvenog križa, osim 2,0 % koji pripada Hrvatskom Crvenom križu.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljanje članarine u skladu s odredbama Statuta i odluke Hrvatskog Crvenog križa.

- Potraživanje za dane pozajmice

Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, potraživanja za zajmove (dane pozajmice), početkom i koncem godine iznosila su 60.000,00 kn. Prema izjavi ravnateljice odnose se na potraživanja od dva trgovačka društava u privatnom vlasništvu za dane pozajmice prethodnih godina.

Crveni križ Rovinj nema dokumentaciju (ugovor o pozajmicama, odluku o odobrenju pozajmica) iz koje bi bili vidljivi uvjeti za odobrenje pozajmica (datum isplate sredstva te rok i uvjeti povrata sredstava). Prema financijskom izvještaju Crvenog križa Rovinj navedeno potraživanje za dane pozajmice bilo je iskazano i u Bilanci početkom 2001.

Prema dostavljenoj službenoj bilješci od 1. veljače 2018. koju su potpisale fizička osoba u ime dužnika te ravnateljica i članica skupštine Crvenog križa Rovinj, Crveni križ je pozajmio trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu sredstva u iznosu 60.000,00 kn.

Prema Izjavi fizičke osobe – dužnice, koja je ovjerena od javnog bilježnika u ožujku 2018., pozajmice u iznosu 60.000,00 kn su odobrene trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu (društvu za posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima i društvu za unutarnji i vanjsko trgovački promet roba i usluga na malo). Izjavom se fizička osoba obvezala, da će najkasnije do početka listopada 2018. Crvenom križu vratiti 60.000,00 kn, a u slučaju da ne vrati sredstva, Crveni križ Rovinj može protiv nje provesti prisilnu ovrhu na cjelokupnoj njenoj imovini. U Izjavi je navedeno da su u vrijeme sastavljanja Izjave oba društva prestala poslovati.

Prema izvadcima iz sudskog registra iz ožujka 2018. trgovačko društvo je brisano iz sudskog registra, a drugo je tijekom 2015. dalo izjavu o neaktivnosti.

Prema pisanoj izjavi ravnateljice iz svibnja 2018. fizička osoba – dužnica je bila vlasnica jednog društva, a šogor spomenute fizičke osobe je bio vlasnik drugog trgovačkog društva. U vrijeme pozajmljivanja sredstava navedena trgovačka društva su dijelila poslovnih prostor s Crvenim križem Rovinj.

Popisom imovine za 2016. utvrđeno je potraživanje za dane pozajmice u iznosu 60.000,00 kn. Popisom nije utvrđeno kada su i kome pozajmice odobrene, za koje namjene, uz koje uvjete i na koji rok povrata sredstava. Do ožujka 2018. pozajmice nisu vraćene, kamate nisu obračunane, a potraživanja nisu prijavljena u stečajnu masu brisanog subjekta niti su poduzimane druge mjere naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih mjera za povrat sredstava Crvenom križu Rovinj.

- 5.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u vezi prihoda iz proračuna općina (16. svibnja 2018.) uputio dopis svim općinama o obvezi potpisivanja ugovora za izdvajanje sredstava prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. U vezi prihoda od članarina navodi da će u kratkom roku obavijestiti škole o obvezi prikupljanja članarine početkom nove školske godine, a od odraslih članova i volontera, članarina će se prikupiti tijekom lipnja 2018. U vezi potraživanja za dane pozajmice ravnateljica navodi da je poduzela aktivnosti i mjere za povrat pozajmice.*

6. Rashodi

- 6.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.934.511,00 kn, što je za 41.442,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge rashode (isplate sredstava korisnicima socijalnog programa Grada) u iznosu 2.226.353,00 kn ili 75,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 366.947,00 kn ili 12,5 % i materijalne rashode u iznosu 233.924,00 kn ili 7,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 366.947,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 304.648,00 kn, doprinose na plaće 52.399,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 9.900,00 kn. Početkom i koncem 2016. Crveni križ Rovinj je imao tri zaposlenice. Plaće se isplaćuju do konca mjeseca za tekući mjesec.

Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nisu doneseni. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena međusobna prava, obveze i odgovornosti na radu.

U svim ugovorima o radu, uz ugovorenu visinu bruto osnovne plaće, ugovoreno je pravo na naknadu troškova službenih putovanja, tjedni sati rada za puno radno vrijeme te dnevni, tjedni i godišnji odmor zaposlenica. Odlukama Odbora ni drugim aktima nije utvrđena sistematizacija radnih mjesta (naziv, opis, uvjeti radnog mjesta), ni način provođenja postupaka prilikom zapošljavanja, visina plaće po pojedinim radnim mjestima, niti visina drugih materijalnih prava zaposlenika (nadoknada, potpora, darova i nagrada), a ugovorima o radu kojima je utvrđen topli obrok kao stalni dodatak, kao ni drugim aktima, nije utvrđena visina toplog obroka i način obračuna istoga. Prema odredbama članka 30. Statuta, Odbor kao izvršno tijelo skupštine, između ostalog, donosi akte o sistematizaciji, radnim odnosima i plaćama te ostalim primicima zaposlenih u skladu s važećim propisima.

Na temelju odluke Odbora o imenovanju ravnateljice iz srpnja 2015., s ravnateljicom je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme za četverogodišnje mandatno razdoblje od srpnja 2015. do srpnja 2019. Ugovorena je osnovna bruto plaća u iznosu 9.400,00 kn i uvećanje osnovne plaće za minuli rad te topli obrok. Revizijom je utvrđeno da je ukupna bruto plaća ravnateljice s ugovorenim dodacima za siječanj 2016. obračunana i isplaćena u skladu sa zaključenim ugovorom (11.857,00 kn), dok za ostalih jedanaest mjeseci 2016. nije obračunana u skladu sa zaključenim ugovorom. Za 2016. je ukupno isplaćena bruto plaća ravnateljici u iznosu 148.337,00 kn, što je u odnosu na ugovorenu godišnju bruto plaću u iznosu 142.876,00 kn, više za 5.461,00 kn.

Sredinom kolovoza 2015. sa zaposlenicom koja obavlja poslove voditelja programa rada s mladima i volonterima, zaključen je ugovor o radu na određeno vrijeme od jedne godine, na temelju odluke Odbora iz srpnja 2015. S istom zaposlenicom je sredinom kolovoza 2016. zaključen ugovor na neodređeno vrijeme. Natječaj za obavljanje poslova voditelja programa rada s mladima i volonterima nije objavljen. Ugovore o radu na određeno i neodređeno vrijeme je potpisala ravnateljica. Odbor je početkom rujna 2016. donio odluku o prihvaćanju prijedloga ravnateljice da se sa zaposlenicom koja obavlja poslove voditelja programa rada s mladima i volonterima, zbog dobrog i savjesnog obavljanja poslova, zaključi ugovor na neodređeno vrijeme. Navedena odluka Odbora je donesena 26 dana nakon zaključivanja ugovora o radu na neodređeno vrijeme. Ugovorom na određeno vrijeme koji je bio na snazi od sredine kolovoza 2015. do 11. kolovoza 2016., ugovorena je osnovna bruto plaća u iznosu 5.487,00 kn, a ugovorom na neodređeno vrijeme koji je na snazi od 11. kolovoza 2016., ugovorena je osnovna bruto plaća u iznosu 6.356,00 kn. Navedeni ugovori ne sadrže uvećanje osnovne plaće za dodatke za minuli rad i topli obrok. Revizijom je utvrđeno da je osnovna bruto plaća obračunavana u iznosu manjem od ugovorenog, ali uvećanom za iznos dodatka za minuli rad i dodatka za topli obrok, koji nisu ugovoreni. Spomenutoj zaposlenici je za siječanj 2016. obračunana osnovna bruto plaća u iznosu 4.900,00 kn, a od veljače do prosinca 2016. u iznosu 5.460,00 kn, uvećano za obračun neugovorenih dodataka za minuli rad i topli obrok. Za 2016. je spomenutoj zaposlenici ukupno isplaćena bruto plaća u iznosu 71.324,00 kn, što je u odnosu na ugovorenu godišnju bruto plaću u iznosu 69.581,00 kn, više za 1.743,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da su za 2016. rashodi za bruto plaće s uključenim doprinosima na plaće za dvije zaposlenice ostvareni više za 8.442,00 kn (bruto plaće u iznosu 7.204,00 kn, a doprinosi na plaće u iznosu 1.238,00 kn).

S trećom zaposlenicom zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Početkom siječnja 2015. zaključen je ugovor za koji nije donesena odluka Odbora, a početkom veljače 2016. je zaključen ugovor za koji je odluka Odbora donesena naknadno, odnosno početkom ožujka 2016. (32 dana nakon zaključivanja ugovora o radu). Revizijom je utvrđeno da je spomenutoj zaposlenici obračunana bruto plaća u skladu s ugovorima o radu, te je za 2016. isplaćena u bruto iznosu 84.987,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje akata o sistematizaciji, radnim odnosima i plaćama te ostalim primicima zaposlenih u skladu s odredbama Statuta, odluke Odbora donositi prije zaključivanja ugovora o radu, a plaće obračunavati u skladu s odredbama ugovora o radu.

- 6.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Odbor Crvenog križa Rovinj sredinom svibnja 2018. donio Pravilnik o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima zaposlenika Crvenog križa Rovinj te Odluku o visini osnove za obračun plaća, na temelju kojih će se sa zaposlenicima zaključiti novi ugovori o radu s primjenom od lipnja 2018.*

7. Postupci javne nabave

- 7.1. Plan nabave za 2016. nije donesen. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu s propisanim podacima te ga je obavezan objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Akt o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove, nije donesen. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju se za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti naručitelj uređuje svojim aktom. U svrhu poštivanja osnovnih načela javne nabave te zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava, potrebno je urediti postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti predmeta nabave iznad 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti iznad 500.000,00 kn nije planirana ni ostvarena. Nabava roba (prehrambenih i higijenskih artikala za sastavljanje paketa korisnicima) u iznosu 243.785,00 kn, računovodstvenih usluga u iznosu 36.900,00 kn te bankarskih usluga u iznosu 22.297,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je na snazi od siječnja 2017. navedeni Zakon ne primjenjuje se na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn.

Prema odredbama članka 14. spomenutog Zakona, nabava male vrijednosti je nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od vrijednosti pragova iz članka 12. navedenog Zakona. Prema odredbama članka 15. spomenutog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti pragova iz članka 12. Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave naručitelj utvrđuje općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije, te ga objavljuje na mrežnim stranicama. Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave, Registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnim stranicama, a u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave, akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave te provoditi postupke nabave robe i usluga, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 7.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je početkom svibnja 2018. donesen Pravilnik o provedbi postupaka nabave jednostavne vrijednosti te će nadalje postupati prema odredbama donesenog Pravilnika.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa Rovinj za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti:
 - Crveni križ Rovinj nije dostavio Ministarstvu socijalne politike i mladih izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja za 2016. (od 16. listopada 2016. - Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku); Također, nije na mrežnoj stranici objavio zakone i ostale propise koji se odnose na njegovo područje rada, opće akte i odluke, godišnji program rada i financijski plan, izvještaje o radu, financijska izvješća, zapisnike i zaključke sa sjednica skupštine i odbora, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o postupcima javne nabave i drugo (točka 1. Nalaza)
 - financijski plan za 2016. nije donesen do konca 2015. i ne sadrži obrazloženje financijskog plana (obrazloženje skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata) te planirani rezultat poslovanja (točka 2. Nalaza)
 - popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene zalihe nabavljene robe za podjelu korisnicima socijalnog programa i bonovi zahvalnog obroka, a popisne liste nisu potpisali članova povjerenstva za popis; Poslovanje gotovim novcem obavlja se putem blagajne; Ugovorom o korištenju sredstava proračuna Grada za 2016. Crveni križ Rovinj je dužan po nalogu Grada obavljati isplatu sredstava za osam vrsta novčanih pomoći na bankovni račun korisnika; Jednokratne pomoći umirovljenicima obavljane su gotovinskim isplatama iz blagajne, umjesto na bankovne račune korisnika; Za isplatu jednokratnih novčanih pomoći umirovljenicima (300,00 kn po umirovljeniku) prilikom uskrasnih i božićnih blagdana Grad je na žiro račun Crvenog križa Rovinj doznačio sredstva u iznosu 501.000,00 kn. Za uskrasne i božićne blagdane gotov novac je podizan sa žiro računa u više navrata tijekom 14 dana; Za isplatu sredstava umirovljenicima nisu sastavljene pojedinačne isplatnice, nego su se isplate evidentirale u popisnoj listi umirovljenika, a zadnjeg dana isplate su sastavljene zbirne isplatnice prema svim isplatama; U 2016. je ukupno isplaćeno jednokratnih pomoći umirovljenicima u iznosu 432.000,00 kn, od čega tijekom uskrasnih blagdana 200.100,00 kn, tijekom božićnih blagdana 208.800,00 kn, a u ostalim mjesecima u iznosu 23.100,00 kn; Blagajnički izvještaji za 2016. zaključivani su mjesečno, ovjereni su i potpisani od blagajnika i nisu potpisani od strane osobe za kontrolu (likvidatora);

Pojedini umirovljenici koji su u popisnoj listi potpisali primitak sredstava nemaju popunjen nadnevak primitka sredstava, osobni identifikacijski broj ni visinu mirovine; Prema popisnoj listi umirovljenika za isplatu jednokratnih pomoći za uskrasne i božićne blagdane u pojedinim slučajevima su četiri fizičke osobe potpisale primitak sredstava za više korisnika; Dvije fizičke osobe su potpisale primitak novčanih sredstva za 61 štićenika Doma za starije osobe, a druge dvije osobe su potpisale primitak novčanih sredstva za 26 korisnika, građana, uz koje nije priložena potvrda primitka sredstava od strane umirovljenika; Spomenute fizičke osobe nisu imale punomoć za primitak sredstava od umirovljenika; Povrat neisplaćenih sredstava jednokratnih pomoći Gradu za 2016. u iznosu 69.000,00 kn je obavljen koncem prosinca 2017. (u vrijeme obavljanja revizije). Ugovorom o korištenju sredstava proračuna Grada nije utvrđen rok povrata sredstava; Crveni križ Rovinj vodi skladišno poslovanje o nabavljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći, odnosno zalihama nabavljenih i podijeljenih prehrambenih i higijenskih artikala za pripremu paketa potrebitima u pomoćnoj knjizi po vrsti i količini; Na računima rashoda za socijalni program evidentirana je nabava robe za preraspodjelu korisnicima u vrijednosti 243.785,00 kn; Vrijednost nabavljene robe za podjelu potrebitima nije unutar glavne knjige evidentirana na računima zaliha za preraspodjelu drugima po vrsti, količini i vrijednosti i računima obveza za donacije; Na računima prihoda od donacije evidentirana je ukupna vrijednost primljenih financijskih sredstava Grada u iznosu 280.000,00 kn, umjesto ukupna vrijednost podijeljene humanitarne pomoći; Zbog navedenog, koncem godine su prihodi više iskazani za 36.215,00 kn, a zalihe i obveze za donacije nisu iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima; Korištenje poslovnih prostora bez naknade nije evidentirano u poslovnim knjigama na računima prihoda i rashoda (točka 3. Nalaza)

- potraživanja od općina za manje uplaćena sredstava od propisanih u iznosu 22.773,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima; Potraživanja za zajmove iskazana su početkom i koncem godine u iznosu 60.000,00 kn; Društvo nije dostavilo ugovor o pozajmicama, niti odluku tijela o odobrenju pozajmica zbog čega nisu poznati uvjeti za odobrenje pozajmica; Prema dostavljenom financijskom izvještaju potraživanje za pozajmice bilo je iskazano u Bilanci početkom 2001.; Do ožujka 2018. pozajmice nisu vraćene, kamate nisu obračunane, a potraživanja nisu prijavljena u stečajnu masu brisanog subjekta niti su poduzimane ostale mjere naplate potraživanja (točka 5. Nalaza)
- Odlukama Odbora ni drugim aktima nije utvrđena sistematizacija radnih mjesta (naziv, opis, uvjeti radnog mjesta), ni način provođenja postupaka prilikom zapošljavanja zaposlenika, visina plaće po pojedinim radnim mjestima, ni visina drugih materijalnih prava zaposlenika; Ugovorima o radu kojima je utvrđen topli obrok kao stalni dodatak, kao ni drugim aktima, nije utvrđena visina toplog obroka i način obračuna istoga, a plaće nisu u potpunosti obračunane i isplaćene u skladu s ugovorima o radu (točka 6. Nalaza)
- plan nabave za 2016. ni akt o provedbi postupaka jednostavne nabave, nisu doneseni; Postupci nabave prehrambenih i higijenskih artikala te računovodstvenih i bankarskih usluga u iznosu 302.982,00 kn nisu provedeni. (točka 7. Nalaza)

4. Crveni križ Rovinj je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Rovinja i tri općine. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Koncem 2016. Crveni križ Rovinj je imao 375 članova, od čega 350 dobrovoljnih darivatelja krvi i 25 aktivnih članova. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Ana Marija Čižić. Koncem 2016. je imao tri zaposlenice. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 2.955.248,00 kn, rashodi u iznosu 2.934.511,00 kn te višak prihoda u iznosu 20.737,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 2.853.945,00 kn ili 96,6 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge rashode (isplate sredstava korisnicima socijalnog programa Grada) koji su ostvareni u iznosu 2.226.353,00 kn ili 75,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 366.947,00 kn ili 12,5 % i materijalne rashode u iznosu 233.924,00 kn ili 7,9 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na dane pozajmice u iznosu 60.000,00 kn i od prihoda poslovanja u iznosu 10.185,00 kn, koja su početkom 2017. u potpunosti naplaćena. Koncem godine, obveze iznose 15.566,00 kn i u potpunosti se odnose na obveze za materijalne rashode te su podmirene do konca siječnja 2017. Crveni križ Rovinj je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene, osim u dijelu pozajmljivanja sredstava i blagajničkog poslovanja. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
SISAK

Sisak, kolovoz 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	11
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	28



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/18-06/15
URBROJ: 613-05-18-24

Sisak, 8. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
SISAK ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradskog društva Crvenog križa Sisak (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 3. travnja do 8. kolovoza 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unapređenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u prosincu 1997., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je u Ulici kralja Tomislava 18, Sisak. Vlasnik je poslovnih prostora (upravna zgrada i dvorišne prostorije s dvorištem) u kojem je smješten. Osim navedenog prostora, Crveni križ koristi još dva prostora Grada Siska za djelatnost skladištenja donirane materijalne humanitarne pomoći i opreme (ugovor iz listopada 2012.) te za potrebe socijalne samoposluge (odluka o privremenom korištenju iz lipnja 2016.) bez naknade.

Crveni križ djeluje na području grada Siska i općina Lekenik, Martinska Ves i Sunja. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi) dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2015., Crveni križ je imao 1 395 članova, od kojih su 1 293 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći, osposobljavanje iz prve pomoći kandidata za vozače motornih vozila, osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava. Također, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza), organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranta u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju sredstvima iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, obavljanja vlastitih djelatnosti (osposobljavanje za pružanje prve pomoći za vozače i zaštitu na radu, organiziranje i provođenje akcije dobrovoljnog davanja krvi, pomoć u kući), članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada te drugi opći akti. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, imovina, financiranje i drugo. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja. U rujnu 2015. imenovano je 25 članova na četiri godine. Članovi Skupštine su zastupnici iz općinskih društava Crvenog križa (tri), vijeća mjesnih odbora (jedan), aktiva dobrovoljnih davatelja krvi (jedan), aktiva mladih (jedan), drugih ustrojstvenih oblika (jedanaest) i potpornih članova (osam).

Predsjednica Crvenog križa je predsjednica skupštine i odbora, a dužnost obnaša volonterski. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednica je Vlatka Jurašinić.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad Crvenog križa između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima pet članova koji su izabrani iz redova članova skupštine.

Nadzorni odbor, koji ima tri člana, nadzire financijsko i materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava te podnosi izvješće o radu odboru i skupštini.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarivanje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe, odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Igor Čičak.

U travnju 2016. Ured državne uprave Sisačko-moslavačke županije je donio rješenje prema kojem je Crvenom križu odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Početkom veljače 2017. navedenom Uredu dostavljeno je Izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Koncem 2016. je imao 17 zaposlenika, od kojih je jedan na određeno, a 16 na neodređeno vrijeme.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 258 volontera. Izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja za 2016. nije dostavljeno nadležnom Ministarstvu, a dostavljeno je za 2017.

Planiranje

Financijskim planom, kojeg je usvojila skupština Crvenog križa u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.608.200,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Siska u iznosu 4.096.000,00 kn, vlastite prihode (dobrovoljno darivanje krvi, tečajevi prve pomoći, pomoć u kući) u iznosu 466.000,00 kn, donacije (fizičke i pravne osobe) u iznosu 30.000,00 kn, prihode od povezanih neprofitnih organizacija (Županijsko društvo Crvenog križa) u iznosu 15.000,00 kn i članarine u iznosu 1.200,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.289.332,00 kn, materijalne rashode u iznosu 622.868,00 kn i donacije u iznosu 2.696.000,00 kn (na donacije u okviru programa javnih potreba u socijalnoj i zdravstvenoj skrbi koji se obavljaju za Grad Sisak odnosi se 2.659.000,00 kn). Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda prema računima iz Računskog plana.

Financijski izvještaji za 2016. su usvojeni na sjednici skupštine u studenome 2017.

Financijski izvještaji

Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) neovisni revizor obavio je revizijski uvid i sastavio izvješće o revizijskom uvidu u financijske izvještaje za 2016.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.504.121,00 kn, što je za 359.336,00 kn ili 7,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane manji su za 104.079,00 kn ili 2,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	412.994,00	390.023,00	94,4
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	446,00	786,00	176,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	4.289.907,00	4.067.068,00	94,8
4.	Prihodi od imovine	60,00	0,00	-
5.	Prihodi od donacija	131.754,00	36.677,00	27,8
6.	Drugi prihodi	13.296,00	9.567,00	72,0
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	15.000,00	0,00	-
	Ukupno	4.863.457,00	4.504.121,00	92,6

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.067.068,00 kn ili 90,3%. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 222.839,00 kn ili 5,2 %, a u odnosu na planirane manji su za 28.932,00 kn ili 0,7 %.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 390.023,00 kn, a odnose se na prihode od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 157.800,00 kn, prihode od osposobljavanja kandidata za vozače za pružanje prve pomoći i osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima na radu u iznosu 132.815,00 kn te prihode od pružanja usluga pomoći u kući fizičkim osobama i drugo u iznosu 99.408,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi evidentirani su u iznosu 157.800,00 kn. Tijekom 2016. provedeno je 46 akcija dobrovoljnog davanja krvi, prikupljeno je 2 547 doza krvi, a u akcijama je sudjelovalo 1 293 dobrovoljnih davatelja krvi. Nakon provedenih akcija davanja krvi Crveni križ je ispostavio račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi koji ih dostavlja na naplatu Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje uz privitak izvješća o prikupljenim dozama krvi. Prema odluci Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014. određena je cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn.

Prihodi od organiziranja i provođenja osposobljavanja kandidata za vozače za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći i od provođenja osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima na radu ostvareni su u iznosu 132.815,00 kn. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi Republike Hrvatske je u 2013. izdalo Crvenom križu rješenje za provođenje osposobljavanja kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Osposobljavanje kandidata se provodi na temelju navedenog rješenja u prostorijama Crvenoga križa. Cijena tečaja iznosi 450,00 kn, a za učenike završnih razreda srednje škole i aktivne volontere 300,00 kn te za dobrovoljne davatelje krvi 360,00 kn prema odluci Odbora o visini tečaja donesenoj u 2015. Naknada liječniku-predavaču iznosi 10,00 kn po satu, odnosno za devet sati po propisanom programu 90,00 kn po kandidatu (Program o provedbi programa, uvjeti i način osposobljavanja kandidata za vozača i najmanji jedinstveni elementi vrijednosti nastavnog sata za nastavni predmet pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći, Narodne novine 78/09). Prema odluci odbora iz 2015., cijena tečaja za osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima na radu je 600,00 kn. Za osposobljavanje odgojno-obrazovnih radnika za pružanje osnovne prve pomoći cijena tečaja je 25,00 kn po polazniku.

Prihodi od pružanja usluga pomoći u kući ostvareni su u iznosu 71.543,00 kn prema ugovoru o financiranju programa Pomoć i njega u kući zaključenim 2016. s Gradom Siskom. Prema podacima Crvenog križa, navedena pomoć je pružana za 44 korisnika koji sami snose troškove. Kriterijima sufinanciranja programa Pomoći i njege u kući koje je donijelo Povjerenstvo za socijalnu skrb Grada Siska određeno je tko je u obvezi podmirivati troškove pomoći te su određeni iznosi sredstava koje plaćaju korisnici koji ne ostvaruju pravo na besplatnu pomoć.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 4.067.068,00 kn. Odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 3.820.876,00 kn i prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu 246.192,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna ostvareni su iz proračuna Grada Siska u iznosu 3.799.426,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 21.450,00 kn. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna Grada Siska u iznosu 3.799.426,00 kn odnose se na prihode za rad i djelovanje Službe traženja i za javne ovlasti i redovne djelatnosti u iznosu 606.000,00 kn i prihode u iznosu 3.193.426,00 kn za provođenje programa javnih potreba u socijalnoj i zdravstvenoj skrbi Grada Siska.

Prihodi u iznosu 606.000,00 kn su ostvareni prema ugovoru zaključenom u 2016. s Gradom Siskom o izravnom financiranju javnih ovlasti i redovnih djelatnosti te Službe traženja. Namijenjeni su financiranju rada i djelovanje Službe traženja u iznosu 170.000,00 kn i za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa u iznosu 436.000,00 kn. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne izdvojiti 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad i djelovanje Službe traženja te za javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2015., Grad Sisak je trebao za Službu traženja izdvojiti 148.414,00 kn, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti 371.036,00 kn ili ukupno 519.450,00 kn. Ugovorena i uplaćena sredstva Grada Siska za navedene namjene su veća za 86.550,00 kn ili 16,7 %. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi iz proračuna Grada Siska u iznosu 3.193.426,00 kn najvećim su dijelom namijenjeni financiranju raznih programa javnih potreba u socijalnoj i zdravstvenoj skrbi Grada Siska i to: Pomoć u kući u iznosu 630.000,00 kn, Savjetovalište za djecu i mlade s problemima u ponašanju u iznosu 201.000,00 kn, potporu obiteljima za novorođeno dijete u iznosu 542.500,00 kn, jednokratne pomoći u iznosu 210.600,00 kn, podmirenje troškova stanovanja za socijalno ugroženo stanovništvo (pomoć u stanovanju) u iznosu 745.376,00 kn i troškove ogrjeva na drva za socijalno ugroženo stanovništvo u iznosu 671.710,00 kn. Prema odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici, osim javnih ovlasti, mogu obavljati i druge djelatnosti u skladu s potrebama lokalne zajednice i osiguranim sredstvima.

Prihodi u iznosu 630.000,00 kn namijenjeni su financiranju plaća i materijalnih rashoda prema ugovoru zaključenom u 2016. s Gradom Siskom o financiranju programa Pomoć i njega u kući. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17.), pomoć u kući može obuhvatiti organiziranje prehrane (priprema ili nabava i dostava gotovih obroka u kuću), obavljanje kućnih poslova (dostava živežnih namirnica, pomoć u pripremanju obroka, pranje posuđa, pospremanje stana, donošenje vode, ogrjeva i slično, organiziranje pranja i glačanja rublja, nabava lijekova i drugih potrepština, održavanje osobne higijene (pomoć u oblačenju i svlačenju, u kupanju i obavljanju drugih higijenskih potreba) i zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba. Prema podacima Crvenog križa, navedena pomoć je pružana za 51 korisnika za koje troškove plaća Grad. Kriterijima sufinanciranja programa Pomoći i njege u kući, koje je donijelo Povjerenstvo za socijalnu skrb Grada Siska, određeno je tko ostvaruje pravo na besplatnu pomoć, odnosno tko je u obvezi podmirivati troškove pomoći (kriteriji su imovinski cenzus, vrsta domaćinstva odnosno radi li se o samačkom, s dva, tri ili četiri člana domaćinstva te ima li korisnik zaključen ugovor o doživotnom uzdržavanju ili dijete u Sisku ili izvan njega) te su određeni iznosi sredstava koje plaćaju korisnici koji ne ostvaruju pravo na besplatnu pomoć. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi u iznosu 201.000,00 kn namijenjeni su financiranju plaća i materijalnih rashoda prema ugovoru o financiranju programa Savjetovalište za djecu i mlade s problemima u ponašanju zaključenim u 2016. s Gradom Siskom. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi u iznosu 542.500,00 kn namijenjeni su financiranju potpora obiteljima za novorođeno dijete prema ugovoru o provedbi programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu zaključenim s Gradom Siskom u 2016. Prema navedenom ugovoru, Grad Sisak osigurava novčanu potporu u iznosu od 1.500,00 kn za svako novorođeno dijete roditeljima koji imaju prebivalište na području Grada. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene u 2016. i početkom 2017.

Prihodi u iznosu 210.600,00 kn namijenjeni financiranju jednokratnih pomoći. Povjerenstvo za socijalnu skrb Grada Siska razmatra zamolbe za jednokratne pomoći i odobrava sredstva podnositeljima zahtjeva, a sredstva prema popisu podnositelja zahtjeva navedenih u zapisniku sa sastanka Povjerenstva za socijalnu skrb doznačena su Crvenom križu radi isplate korisnicima. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi u iznosu 745.376,00 kn namijenjeni su financiranju troškova stanovanja za socijalno ugroženo stanovništvo prema ugovoru o provedbi programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu - pomoć za podmirenje troškova stanovanja zaključenim s Gradom Siskom u 2016. Prihodi su utrošeni u 2016. i početkom 2017.

Prihodi u iznosu 671.710,00 kn namijenjeni su financiranju troškova ogrjeva na drva za socijalno ugroženo stanovništvo. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, samcu ili kućanstvu korisniku zajamčene minimalne naknade koji se grije na drva priznaje se pravo na troškove ogrjeva na način da mu se jednom godišnje osigura tri m³ drva ili odobri novčani iznos za podmirenje tog troška u visini koju odlukom odredi nadležna jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema rješenju Sisačko-moslavačke županije sredstva za financiranje troškova ogrjeva su doznačena Gradu Sisku, a Grad Sisak ih je doznačio Crvenom križu radi raspodjele korisnicima. Prihodi su utrošeni u 2016. i početkom 2017.

Prihodi u iznosu 21.450,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna prema ugovoru i dodatku ugovora o pružanju socijalnih usluga zaključenih s Ministarstvom socijalne politike i mladih iz 2014. i 2015. Prema navedenom ugovoru, Crveni križ se obvezuje korisnicima u okviru pomoći u kući provoditi slijedeće aktivnosti (korisnici koji ostvaruju pravo na pomoć u kući u vrsti i opsegu priznato rješenjem Centra za socijalnu skrb): organiziranje prehrane (priprema ili nabava gotovih obroka, dostava gotovih obroka), obavljanje kućnih poslova, održavanje osobne higijene i zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba. Za provođenje aktivnosti Ministarstvo se obvezuje plaćati za pripremu ili nabavu gotovih obroka 15,00 kn po jednom gotovom obroku, a za dostavu gotovih obroka 9,08 kn po usluzi; za aktivnost obavljanja kućnih poslova 36,78 kn po usluzi; za aktivnost održavanja osobne higijene 36,78 kn po usluzi; za aktivnosti zadovoljavanja drugih svakodnevnih potreba 36,78 kn po usluzi. Ministarstvo sredstva uplaćuje na temelju pisanog zahtjeva, najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec, a Crveni križ uz ispostavljeni račun dostavlja izvješće o vrsti, broju i opsegu pojedinih aktivnosti koje su pojedinom korisniku provedene tijekom obračunskog razdoblja. Prema podacima Crvenog križa, usluge su pružene za tri korisnika. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora ostvareni su u iznosu 246.192,00 kn, a vrijednosno najznačajnija sredstva ostvarena su u iznosu 143.344,00 kn za financiranje socijalnog programa Pomoć u lokalnoj zajednici i za provođenje javnih radova u iznosu 92.848,00 kn. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi u iznosu 143.344,00 kn su ostvareni iz Hrvatskog Crvenog križa prema ugovoru zaključenom između Hrvatskog Crvenog križa i UNHCR-a za 2016. za financiranje socijalnog programa Pomoć u lokalnoj zajednici (Mobilni tim). Ostvareni su za plaću jednog zaposlenika u iznosu 65.999,00 kn i za nabavu hrane, građevinskog materijala, kućanskih aparata, namještaja, usluga za sitne popravke i lijekova za korisnike programa te troškove službenih putovanja (dnevnice, gorivo, cestarine) u iznosu 77.345,00 kn.

Za provođenje javnih radova ostvarena su sredstva u iznosu 92.848,00 kn od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Ugovor i dodatak ugovoru o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu - Program javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici zaključeni su u svibnju i listopadu 2016. Ugovorom su utvrđene obveze Crvenog križa i spomenutog Zavoda (iznos financiranja, podmirenje troškova prijevoza, iznos plaće, izvještavanje, dokumentacija i ostalo). Prema navedenom ugovoru Hrvatski zavod za zapošljavanje se obvezao financirati zapošljavanje tri osobe od 1. travnja do 30. rujna 2016., odnosno do 30. studenoga 2016. prema dodatku ugovora.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 786,00 kn. Visina članarine je određena odlukom Skupštine Hrvatskog Crvenog križa iz prosinca 2015. te je u 2016. iznosila 6,00 kn za mlade članove i 12,00 kn za druge članove. Dio prihoda od članarina (2,0 %) u iznosu 15,72 kn pripada Hrvatskom Crvenom križu. Prema odredbama članka 9. Statuta, dobrovoljni davatelji krvi nemaju obvezu plaćanja članarine.

Prihodi od donacija ostvareni su od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 36.677,00 kn za nabavu prehrambenih proizvoda za potrebe socijalne samoposluge, manje novčane pomoći socijalno ugroženom stanovništvu, pomoć teško oboljeloj osobi i za ljetovanje djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi smještene u dječjem domu.

Ostali nespomenuti prihodi ostvareni su u iznosu 9.567,00 kn. Odnose se na sredstva kamata, povrate više plaćenih naknada te sredstva od Hrvatskog Crvenog križa za kupnju rezervi hrane za migrante.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.695.528,00 kn, što je za 61.484,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane rashode manji su za 87.328,00 kn ili 1,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.374.015,00	1.538.151,00	111,9
2.	Materijalni rashodi	617.400,00	561.332,00	90,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	54.956,00	61.661,00	112,2
2.2.	Naknade volonterima	4.449,00	5.203,00	116,9
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	55.533,00	62.677,00	112,9
2.4.	Rashodi za usluge	153.014,00	138.075,00	90,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	314.739,00	268.680,00	85,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	34.709,00	25.036,00	72,1
3.	Rashodi amortizacije	33.066,00	54.063,00	163,5
4.	Financijski rashodi	8.631,00	28.191,00	326,6
5.	Donacije	2.717.853,00	2.508.065,00	92,3
6.	Drugi rashodi	6.047,00	5.726,00	94,7
	Ukupno	4.757.012,00	4.695.528,00	98,7
	Višak prihoda	106.445,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	191.407,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 2.508.065,00 kn ili 53,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.538.151,00 kn ili 32,8 %. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi) iznose 649.312,00 kn i imaju udjel 13,8 % u ukupnim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani financijski rashodi za 19.560,00 kn ili 226,6 % zbog nabave vozila na financijski leasing.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.538.151,00 kn, od čega se 1.286.036,00 kn odnosi na plaće, 208.045,00 kn na doprinose na plaće, a 44.070,00 kn na druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, prigodne nagrade za Uskrs i Božić, potpore i otpremnine). U odnosu na prethodnu godinu viši su za 164.136,00 kn ili 12,0 %, najvećim dijelom zbog povećanja broja zaposlenih. Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.766,00 kn (neto 2.958,00 kn), a najviša bruto plaća 10.577,00 kn (neto 7.070,00 kn). Pravilnikom o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada u Crvenom križu iz veljače 2011. uređeni su uvjeti rada, prava i obveze radnika, sistematizacija poslova i radnih mjesta. Prema sistematizaciji, utvrđeno je 12 radnih mjesta sa 16 izvršitelja. Za svako radno mjesto utvrđeni su stručni uvjeti te opis poslova i zadaća. Sa svim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu.

Materijalni rashodi u iznosu 561.332,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 268.680,00 kn, rashode za usluge u iznosu 138.075,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 62.677,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 61.661,00 kn, premije osiguranja i članarine u iznosu 25.036,00 kn i naknade volonterima u iznosu 5.203,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju (gorivo, plin i električna energija) u iznosu 104.483,00 kn, uredski i ostali materijal u iznosu 94.207,00 kn, materijal za redovno poslovanje i rad mobilnog tima (hrana, higijenske potrepštine, lijekovi i drugo) u iznosu 64.850,00 kn te sitan inventar i auto gume u iznosu 5.140,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se najvećim dijelom odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 33.375,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava, građevinskih objekata i opreme u iznosu 29.137,00 kn, intelektualne usluge za revizijski uvid i održavanje supervizije za zaposlenike u iznosu 21.032,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz otpada, dimnjačarske i ekološke usluge) u iznosu 15.937,00 kn i računalne usluge u iznosu 10.698,00 kn. Naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 62.677,00 kn ostvarene su na temelju 37 ugovora o djelu zaključenih s devet fizičkih osoba za održavanje tečajeva prve pomoći za vozače i zaštitu na radu, provedbu humanitarno socijalnih aktivnosti podmlatka Crvenog križa i vođenje radionica, psihološku obradu i čišćenje prostora (nakon građevinskih radova i pripremu materijala za natjecanje mladeži). Poslovi su obavljani u skladu s ugovorima, a isplate u skladu s propisima. Naknade troškova zaposlenima u iznosu 61.661,00 kn se odnose na troškove službenih putovanja (dnevnice i putni troškovi) u iznosu 16.500,00 kn i naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 45.161,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 2.508.065,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 209.788,00 kn ili 7,7 %. Najvećim se dijelom odnose na rashode financirane iz proračuna Grada Siska na temelju programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Grada Siska za 2016. i to za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 741.189,00 kn, pomoć za nabavu drva za ogrjev u iznosu 666.158,00 kn, potpore obiteljima za novorođeno dijete u iznosu 541.500,00 kn, jednokratne pomoći u iznosu 211.500,00 kn i pomoć u kući u iznosu 166.618,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 191.407,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 174.736,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.671,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 803.205,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	562.087,00	590.031,00	105,0
2.	Financijska imovina	392.338,00	213.174,00	54,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	200.813,00	25.553,00	12,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo	2.300,00	7.198,00	313,0
2.3.	Potraživanja za prihode	45.075,00	41.353,00	91,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	144.150,00	139.070,00	96,5
	Ukupno imovina	954.425,00	803.205,00	84,2
3.	Obveze	202.791,00	250.388,00	123,5
4.	Vlastiti izvori	751.634,00	552.817,00	73,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	954.425,00	803.205,00	84,2

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi se na građevinske objekte (upravna zgrada i dvorišne prostorije s dvorištem) u iznosu 428.708,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj te uređaji strojevi i oprema za ostale namjene) u iznosu 43.579,00 kn i prijevozna sredstva (šest vozila) u iznosu 117.744,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 25.553,00 kn (stanje na žiro računima u iznosu 23.126,00 kn i blagajni u iznosu 2.427,00 kn), potraživanja u iznosu 48.551,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 139.070,00 kn (plaća za prosinac 2016.).

Potraživanja u iznosu 48.551,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 41.353,00 kn (najvećim dijelom od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 40.365,00 kn), potraživanja od zaposlenika za dane akontacije u iznosu 5.700,00 kn i potraživanje za naknade koje se refundiraju (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje naknade za bolovanja preko 42 dana i od Hrvatskog Crvenog križa za volontere) u iznosu 1.498,00 kn. Potraživanja su naplaćena početkom 2017.

Obveze u iznosu 250.388,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 120.646,00 kn, zajmove (financijski leasing za nabavljena vozila) u iznosu 68.898,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 60.844,00 kn. Obveze za zaposlene i za materijalne rashode su podmirene početkom 2017., a obveze za zajmove se podmiruju obročno prema ugovorima o financijskom leasingu.

Program rada

Program rada za 2016. donijela je skupština u prosincu 2015.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Program rada sadrži aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi u okviru redovne i programske djelatnosti, a odnose se na pomoć socijalno ugroženim osobama, Službu traženja, organizaciju i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi, organiziranje i provođenje tečaja iz prve pomoći za vozače motornih vozila i zaštite na radu, skrb o starim i nemoćnim osobama (pomoć u kući), pomoć za podmirenje troškova stanovanja, potpore obiteljima za novorođenu djecu, jednokratne pomoći, pomoći u lokalnoj zajednici, savjetovalište za djecu, mlade i roditelje, volonterski program, razne akcije, suradnju s drugim institucijama te informiranje i promidžbu.

Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016., koje je skupština usvojila u studenome 2017., humanitarnom pomoći u hrani, higijenskom priboru, odjeći, obući i slično obuhvaćeno je oko 750 socijalno ugroženih obitelji. Dio pomoći je korisnicima dodijeljen putem socijalne samoposluge, koja je osnovana odlukom ravnatelja koncem 2015., a djelovala u ožujku 2016. na području Grada Siska. Prema pisanom očitovanju Crvenog križa, socijalna samoposluga nije djelovala do rujna 2017. zbog nedostatka donatorskih uplata. Dio humanitarne pomoći je podijeljen korisnicima na području Grada Siska te općina Lekenik, Martinska Ves i Sunja, u okviru projekta Humanitarni paketi za Slavoniju, koji je odobrilo Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku.

Služba traženja obavlja uspostavljanje kontakata i davanje obavijesti članovima obitelji o sudbini osoba koje su stradale ili nestale prema programu Nacionalnog ureda Službe traženja, utvrđivanje činjenica iz razdoblja Drugog svjetskog rata, izdavanje potvrda u vezi Domovinskog rata i drugo. U postupku traženja je 96 zahtjeva, u 2016. je dostavljeno pet novih zahtjeva za traženje, a pet je riješeno.

Tijekom 2016. provedeno je 46 akcija dobrovoljnog davanja krvi. U akcijama je prikupljeno 2 547 doza krvi, a ukupan broj aktivnih davatelja krvi je 1 293. Održana su 23 tečaja prve pomoći (18 za vozače i pet za prvu pomoć na radu) sa 434 polaznika (338 za vozače i 98 za prvu pomoć na radu) te pokazne vježbe u vrtićima, osnovnim i srednjim školama. U okviru zdravstvenog programa provedeni su projekti prevencije i smanjenja prekomjerne tjelesne težine (15 osoba), mladi klub zdravlja (djeca u dječjim vrtićima), prevencija šećerne bolesti (145 osoba), prevencija krvožilnih bolesti (130 osoba), zdrav za pet (učenici osnovnih i srednjih škola) i drugo.

Program Pomoć u kući (skrbi za osobe treće životne dobi koje zbog narušenog socijalnog i zdravstvenog stanja ne mogu same zadovoljiti osnovne životne potrebe, a nemaju pomoć članova obitelji) provodi pet gerontodomačica i koordinatorica programa. Program obuhvaća nabavu i dostavu gotovih obroka, obavljanje kućnih poslova (dostava živežnih namirnica, pomoć u pripremanju obroka, pranje posuđa, pospremanje stana, donošenje vode, ogrjeva i slično, organiziranje pranja i glačanja rublja, nabava lijekova i drugih potrepština, održavanje osobne higijene (pomoć u oblačenju i svlačenju, u kupanju i obavljanju drugih higijenskih potreba) i zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba. Program je tijekom 2016. koristilo 98 korisnika. Za dio korisnika nabavljani su obroci iz Doma umirovljenika na temelju zaključenog ugovora po cijeni od 15,00 kn. Prema podacima Crvenog križa, obroci su nabavljani za 53 korisnika, od kojih je 20 korisnika samo plaćalo uslugu prema kriterijima koje je utvrdio Crveni križ, za 30 korisnika usluga je financirana iz proračunskih sredstava Grada Siska, a za tri korisnika iz državnog proračuna u skladu sa zaključenim ugovorima.

Program odjela za socijalne aktivnosti odnosi se na podmirenje troškova stanovanja za socijalno ugroženo stanovništvo, jednokratne pomoći i isplatu naknada obiteljima za novorođenčad koje financira Grad Sisak. Troškovi stanovanja za socijalno ugroženo stanovništvo (električna energija, voda, odvoz otpada) podmirivani su za prosječno 400 korisnika mjesečno, jednokratne pomoći isplaćene su za 428 korisnika, a naknade obiteljima za novorođenčad isplaćene su za 361 novorođenče.

Programi za mladež obuhvaćaju više programa usmjerenih na prevenciju neželjenih oblika ponašanja koje se provode u svim razredima osnovnih škola te u srednjim školama Grada Siska (Gimnazija, Ekonomska i Strukovna škola) i Dječjem domu Vrbina Sisak. U okviru programa provodilo se natjecanje mladih Crvenog križa u provjeri znanja o Međunarodnom pokretu Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, Hrvatskom Crvenom križu, međunarodnom humanitarnom pravu i ljudskim pravima te provjeri znanja i vještina iz pružanja prve pomoći koje je uključivalo 350 djece i mladih iz osnovnih i srednjih škola.

Program Upoznaj i prihvati namijenjen je učenicima srednjih škola, a provodi se uz potporu Sisačko-moslavačke županije, UNHCR-a i Hrvatskog Crvenog križa. Program prevencije trgovanja ljudima proveden je kroz predavanja i radionice u srednjim školama (18 predavanja u suradnji s Policijskom upravom Sisačko-moslavačke županije).

Odjel za mlade provodio je i savjetodavno-tretmanski rad za mlade koji to samostalno uz pristanak ili po nagovoru svojih roditelja žele, koje je uputio Centar za socijalnu skrb, sud, pedagoške službe osnovnih i srednjih škola ili liječnika. Za ovaj rad je u rujnu 2007. dobivena suglasnost nadležnog Ministarstva. U savjetovalište se tijekom 2016. javilo oko 128 djece i mladih u dobi od osam do 25 godina te 23 roditelja, a na temelju odluka suda u individualni ili grupni psihosocijalni tretman bilo je uključeno osam mladih. Program se provodi kroz individualno savjetovanje (60 minuta), savjetovanje roditelja i djeteta (90 minuta) i individualno savjetovanje adolescenata. Savjetodavne socijalizacijske skupine održavale su se četiri puta tjedno u trajanju od dva sata. Pored toga održavane su edukacije za nastavnike i učitelje, tematske radionice na roditeljskim sastancima i sudjelovanja u radijskim emisijama.

Volonterskim programom obuhvaćeno je uključivanje volontera u redovni rad socijalne samoposluge, obilježavanje Uskrsa i Božića u Gradu Sisku (organizacija i provedba, podjela paketa hrane korisnicima Pomoći u kući i ugroženoj populaciji mladih, kreativna radionica s azilantima), tjedan Crvenog križa (uređenje okućnica staračkih domaćinstava uključenih u program Pomoć u kući, druženje s korisnicima istog programa, integracija osoba s intelektualnim teškoćama), sajam cvijeća (kreativne radionice s djecom), svjetski dan prve pomoći (prezentacija pružanja prve pomoći), Međunarodni dan starijih osoba (popravci, krečenje, uređene okućnica i druženje s korisnicima Pomoć u kući, posjet korisnicima Doma za starije i nemoćne Sisak), Europski dan suzbijanja trgovanja ljudima (podjela letaka građanima), akcija solidarnosti i humanitarne akcije (prikupljanje prehrambenih namirnica i higijenskih potrepština za socijalnu samoposlugu, socijalno ugrožene obitelji, starije osobe, ugrožene mladeži, čišćenje snijega) te druge akcije (osiguranje područja i pružanje prve pomoći na Inmusic festivalu i drugo).

Pored navedenih aktivnosti, Crveni križ je organizirao tržnicu dobrote (prikupljanje namirnica za socijalnu samoposlugu, mjesečne interaktivne radionice mladih volontera i migranata, podjele paketa, drugo), surađivao s drugim institucijama te informirao i poticao na humanitarni rad i pomoć ljudima u potrebi kroz informativno-promidžbenu djelatnost.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost gradskog društva Crvenog križa 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 Crvenog križa. 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. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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 pojedinih aktivnosti Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, Program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000., planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

1.1 Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i prema kojima nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- ustrojene su propisane poslovne knjige
- prihodi i rashodi planiraju se prema računskom planu za neprofitne organizacije
- financijskim planom realno su planirani svi prihodi i rashodi
- prihodi su evidentirani na računima prema propisanom računskom planu, a knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane prije unosa u poslovne knjige
- za korištenje službenih vozila ispunjavaju se putni radni listovi te vodi evidencija o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- popis imovine i obveza nije obavljen prema propisima
- blagajničko poslovanje ne vodi se prema propisima
- dio rashoda nije evidentiran na računima prema propisanom računskom planu
- evidencija o zaprimanju i raspodjeli humanitarne pomoći nije ustrojena po vrijednosti, a za dio humanitarne pomoći ni po količini.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Crveni križ navodi da se nije očitovao na ovu točku nalaza, jer su nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno navedeni u nalazu za 2016.*

2. Planiranje

- 2.1. *Crveni križ je obvezan izraditi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 119/15).*

Skupština Crvenog križa je u prosincu 2015. usvojila program rada i financijski plan za 2016. U Programu rada opisane su aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi u okviru redovne i programske djelatnosti, a odnose se na pomoć socijalno ugroženim osobama, službu traženja, dobrovoljno davanje krvi, tečajeve prve pomoći, skrb o starim i nemoćnim osobama (Pomoć u kući), podmirenje troškova stanovanja, potpore obiteljima za novorođenu djecu, jednokratne pomoći, pomoći u lokalnoj zajednici, savjetovalište za djecu, mlade i roditelje, volonterski program, razne akcije i drugo. Prihodi i rashodi u financijskom planu planirani su prema rasporedu iz Računskog plana, a dio rashoda i po programskim aktivnostima (redovna djelatnost, mladi, pomoć i njega u kući, socijalni i ostali programi) i izvorima financiranja (gradski, vlastiti i drugi izvori). U obrazloženju financijskog plana obrazložene su skupine prihoda i rashoda te programi, aktivnosti i projekti koji se planiraju provoditi, a nisu navedena potrebna sredstva za provedbu programa javnih potreba u socijalnoj i zdravstvenoj skrbi Grada Siska. Prema odredbi članka 17. stavka 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

U izvješću o radu za 2016., koje je usvojila skupština u studenome 2017., opisani su programi i aktivnosti koji su ostvareni. Za pojedine programe dani su podaci o broju korisnika (programom Pomoć u kući obuhvaćeno je 98 korisnika, a humanitarnom pomoći oko 750 ugroženih obitelji), broju održanih tečajeva prve pomoći i broju polaznika (23 tečaja sa 434 polaznika), broju akcija i broju dobrovoljnih davatelja krvi te prikupljenim dozama krvi (46 akcija, 1 293 davatelja, 2 547 doza krvi), broju zahtjeva Službe traženja (ukupno 96, dostavljeno pet i riješeno pet) i drugo. S obzirom na to da su planirane aktivnosti u Programu rada dane opisno (ne i brojčano), podaci o ostvarenju pojedinih aktivnosti iz Izvješća o radu ne mogu se usporediti s planiranim u programu rada.

Državni ured za reviziju nalaže u obrazloženju financijskog plana povezati sve programe, aktivnosti i projekte s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Predlaže se u programu rada, osim opisa pojedinih aktivnosti navesti i brojčane pokazatelje za navedene aktivnosti, a izvješćima o radu pratiti njihovo ostvarenje.

- 2.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će u obrazloženju financijskog plana povezati sve programe i aktivnosti s potrebnim sredstvima iskazanim u financijskom planu, a u program rada uvrstiti brojčane pokazatelje.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Utvrđene nepravilnosti se odnose na popis imovine i obveza, blagajničko poslovanje, evidentiranje poslovnih promjena te izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava.

- Popis imovine i obveza

Koncem prosinca 2016. ravnatelj je donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis. Odlukom nije određeno koju imovinu i obveze treba popisati, datum popisa, rokovi obavljanja popisa te dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo je obavilo popis dugotrajne imovine (građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava). Popisom nije obuhvaćen sitan inventar u uporabi, novac i potraživanja te obveze Crvenog križa. Za popisanu imovinu obavljeno je usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Nakon završetka popisa nije sastavljen izvještaj. Odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Prema odredbi članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, a povjerenstvo je obvezno nakon završetka popisa sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i predati ga zakonskom zastupniku.

Na prijedlog predsjednice povjerenstva je odlukom ravnatelja, zbog dotrajalosti rashodovana oprema (stolica, pisač, računalo) i jedno vozilo. Rashodovana oprema nalazi se u prostoru Crvenog križa, osim vozila (Fiat Uno iz 2001.), čija je nabavna i otpisana vrijednost 68.987,00 kn. Rashodovano vozilo prodano je zainteresiranom kupcu (fizička osoba) u listopadu 2017. po cijeni od 1.000,00 kn bez provođenja javnog natječaja i objave prodaje na mrežnim stranicama. Javnim natječajem moglo se prikupiti više ponuda zainteresiranih kupaca i postići povoljnija (viša) cijena vozila.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje popisa i imovine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže se za prodaju imovine (vozila) provesti javni natječaj i objaviti ga na mrežnim stranicama.

- Blagajničko poslovanje

Poslovanje gotovim novcem Crveni križ obavlja putem glavne i pomoćne blagajne. Početno stanje blagajne je iznosilo 3.601,00 kn, tijekom godine uplate u blagajnu su iznosile 1.815.249,00 kn, isplate 1.816.423,00 kn te je stanje novca u blagajni koncem godine iznosilo 2.427,00 kn.

Putem blagajne evidentiraju se uplate za podizanje gotovine sa žiro računa (za redovno poslovanje i za programe koji se obavljaju za Grad Sisak), uplate za tečajevе prve pomoći, tople obroke za korisnike pomoći u kući te isplate za troškove dnevnica i službenih putovanja za zaposlenike i volontere, prijevoza na posao i s posla, goriva te uredskog i drugog materijala za održavanje, hranu i druge potrepštine za korisnike pojedinih programa.

Isplate potpora obiteljima za novorođenčad, pomoći za ogrjev i jednokratne pomoći, koje se raspodjeljuju korisnicima za Grad Sisak, evidentiraju se u knjizi blagajne na temelju zbirne isplatnice u ukupnom iznosu istoga dana kada je evidentirana uplata novčanih sredstava u blagajnu, a ne u vrijeme stvarne isplate korisnicima. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Isplate navedenih sredstava korisnicima obavljaju se na način da korisnici primitak novčanih sredstava potvrđuju potpisom na skupnoj potpisnoj listi. Na potpisnim listama nema datuma primitka novčanih sredstava, a za jednokratne pomoći za kolovoz 2016. nema potpisnih lista o preuzimanju novčanih sredstava. S obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da su novčanu pomoć stvarno primile osobe koje su na to imale pravo. Prema odredbama članaka 17. i 18. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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. Isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige čuvaju se najmanje sedam godina.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za potpore obiteljima za novorođenčad, pomoći za ogrjev i jednokratne pomoći evidentirati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te blagajničko poslovanje voditi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže isplate pomoći iz blagajne na temelju dokumenata kojima se može potvrditi da je pomoć primila osoba koja je na to imala pravo.

- Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama

Prema izvještaju o radu za 2016., provedene su aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem Crveni križ djeluje. Humanitarnom pomoći obuhvaćeno je oko 750 socijalno ugroženih obitelji. Dio pomoći prikupljen je i podijeljen putem socijalne samoposluge Crvenog križa (oko 300 korisnika). Prema izvješću o radu za 2016. (Obrazac 8a), dostavljenom Hrvatskom Crvenom križu u veljači 2017., Crveni križ je u 2016. podijelio 6 300 kg hrane (923 paketa), 2 430 kg higijenskih potrepština (345 paketa), 4 820 kg odjeće i 26 pari obuće. Prema izvještaju o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. dostavljenom Uredu državne uprave Sisačko-moslavačke županije, tijekom 2016. je prikupljena humanitarna pomoć u vrijednosti 272.144,00 kn (materijalna dobra u vrijednosti 245.547,00 kn, novac u iznosu 26.597,00 kn), a podijeljena je u vrijednosti 294.908,00 kn (materijalna dobra u vrijednosti 273.282,00 kn, novac u iznosu 21.626,00 kn). Humanitarnu pomoć je primilo 2 350 korisnika.

Obveze i zalihe za vrijednost prikupljene humanitarne pomoći tijekom 2016. kao ni prihodi i rashodi za podijeljenu humanitarnu pomoć nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima, osim za dio humanitarne pomoći koji je prikupljen i raspodijeljen putem socijalne samoposluge za koju su u poslovnim knjigama evidentirani prihodi u iznosu 3.085,00 kn i rashodi u iznosu 6.338,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 2. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), kojom je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano, da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija. U skladu s naprijed navedenim odredbama Pravilnika, svu prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016. trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima za 2016. iskazati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

Crveni križ koristi dva poslovna prostora Grada Siska bez naknade i to poslovni prostor površine 334,00 m² koji se koristi za skladištenje donirane materijalne humanitarne pomoći i opreme (ugovor iz listopada 2012.) i poslovni prostor površine 16,17 m² za potrebe socijalne samoposluge (odluka o privremenom korištenju iz lipnja 2016.) Korištenje poslovnih prostora bez naknade predstavlja donaciju u naravi. Navedene donacije nisu evidentirane u poslovnim knjigama na računima prihoda od donacija i nisu evidentirani rashodi za zakupnine. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu skupina računa 35 - Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Za korištenje poslovnih prostora bez naknade treba poduzeti aktivnosti, u dogovoru s Gradom Siskom, s ciljem utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi su ostvareni u iznosu 165.165,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 157.800,00 kn, jer su umanjeni za sredstva doznačena aktivima dobrovoljnih davatelja krvi za ručak zahvale u iznosu 7.365,00 kn, a u navedenom iznosu u poslovnim knjigama također nisu evidentirani rashodi. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. Donacije za ljetovanje dvanaestero djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi u iznosu 17.819,00 kn, evidentirane su na računu financijskih rashoda umjesto na računu rashoda za donacije. Dio materijalnih rashoda (uredski i drugi materijal, prijevoz, hrana, dnevnice, ugovori o autorskom djelu te naknade volonterima), evidentirani su na računu donacija umjesto na računima materijalnih rashoda. Odredbama članaka 7. i 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te odredbom članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu je, između ostalog, propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora i voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć, prihode od korištenja poslovnih prostora bez naknade, prihode od dobrovoljnog davanja krvi te rashode na računima Računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava

Iz proračuna Grada Siska Crveni križ je ostvario prihode u iznosu 3.799.426,00 kn za javne ovlasti i redovnu djelatnost, rad i djelovanje Službe traženja te za financiranje više programa javnih potreba u socijalnoj i zdravstvenoj skrbi. Za 2016. Crveni križ je Gradu Sisku dostavio Izvještaj o radu u kojem su navedeni podaci o ostvarenju programa (broj isplaćenih naknada i ukupna sredstva). Za sredstva u iznosu 1.437.000,00 kn, dobivena za javne ovlasti i redovnu djelatnost, rad i djelovanje Službe traženja, pomoć u kući, savjetovalište za djecu i mlade s problemima u ponašanju, Gradu Sisku su dostavljeni propisani izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava.

Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava nisu sastavljeni i dostavljeni Gradu Sisku za sredstva dobivena za ostale programe u iznosu 2.362.426,00 kn. Prema odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici obvezuju se izvješćivati o svom financijskom poslovanju u skladu s važećim propisima o udrugama. Prema odredbama članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Odredbama članka 14. i 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17), propisano je da neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava sastavlja se na propisanom obrascu (Obrascu: PROR-POT).

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti i dostaviti Gradu Sisku Izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu za sva dobivena sredstva u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Crveni križ navodi da će ubuduće popis imovine i obveza obavljati u skladu s propisima, a prodaju imovine provoditi putem javnog natječaja. Navodi da su dva rashodovana vozila u 2015. prodana putem javnog natječaja, a cijena po kojoj je prodano vozilo u 2016. je viša od cijene koju bi postigili prodajom na otpad po kilogramu.*

Obrazlaže da su isplate potpora za novorođenčad, pomoći za nabavu drva za ogrjev i jednokratne pomoći u knjizi blagajne evidentirali zbirno, kako bi smanjili broj knjiženja i opsežan posao vezan uz isplatu ovih pomoći. Navodi da će ubuduće isplate evidentirati na dan isplate korisnicima, a na listama navesti datum primitka novčanih sredstava. Za jednokratne pomoći za kolovoz 2016., za koje nema potpisnih lista o preuzimanju novčanih sredstava, navode da nisu u mogućnosti ispraviti nastali propust.

U vezi evidentiranja humanitarne pomoći obrazlaže da zalihe humanitarne pomoći, uglavnom prehrambene i higijenske namirnice, kratko ostaju u skladištu ili u socijalnoj trgovini (dva do tri dana, a nekad i kraće) ovisno o isteku roka doniranih prehrambenih namirnica, a kod elementarnih nepogoda se primitak i podjela humanitarne pomoći provede u nekoliko sati. Navode da su u 2018. započeli s postupkom ustrojavanja evidencije zaliha i podjele za socijalnu trgovinu koje će primijeniti i za ostalu humanitarnu pomoć te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s propisima. Donesene su odluke o pravu procjene potreba korisnika socijalne samoposluge i o normativima za pakete pomoći. U vezi korištenja poslovnih prostora Grada bez naknade, Crveni križ obrazlaže da donacija u naravi nije evidentirana, jer u rješenju o korištenju nije iskazana vrijednost. Navodi da će od Grada Siska tijekom 2018. ishoditi rješenje u kojem će biti iskazana vrijednost donacije u naravi koju će evidentirati u poslovnim knjigama.

Obrazlaže da pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana zbog praćenja potrošnje po djelatnosti ili događaju. Navodi da su u 2018. detaljnije razradili knjigovodstveno praćenje poslovnih događaja po odjelima, djelatnostima i u skladu s Računskim planom.

Navodi da će propisane izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava (PROR POT) Gradu Sisku dostaviti za sve programe i djelatnosti već za prvih šest mjeseci 2018.

4. Prihodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.504.121,00 kn. Sredstva u iznosu 606.000,00 kn su ostvarena za rad Crvenog križa iz proračuna Grada Siska prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, od čega za rad i djelovanje Službe traženja 170.000,00 kn, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti 436.000,00 kn.

Prema Statutu Crveni križ, osim na području Grada Siska, djeluje i na području općina Martinska Ves, Lekenik i Sunja. Prema pisanom očitovanju Crvenog križa, navedene lokalne jedinice ne izdvajaju i ne uplaćuju propisana sredstva za rad Crvenog križa.

Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, propisano je da se u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osiguravaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa u visini 0,5 % prihoda. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2015., navedene jedinice bile su obvezne Crvenom križu u 2016. ukupno uplatiti 82.945,00 kn. Mjere za naplatu prihoda nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za naplatu prihoda od općina Martinska Ves, Lekenik i Sunja za rad i djelovanje Službe traženja i javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.

- 4.2. *Crveni križ navodi da su provodili aktivnosti (sastanci sa zakonskim predstavnicima) za naplatu prihoda iz proračuna općina Martinska Ves, Lekenik i Sunja od 2015., o čemu nema pisanog traga. S općinama Lekenik i Martinska Ves postignut je dogovor o naplati propisanih prihoda, a s Općinom Sunja dogovor nije postignut.*

5. Rashodi

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.695.528,00 kn, što je za 61.484,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane manji su za 87.328,00 kn ili 1,9 %. Vrijednosno su značajniji rashodi za donacije u iznosu 2.508.065,00 kn ili 53,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.538.151,00 kn ili 32,8 % ukupnih rashoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za donacije i rashode za zaposlene.

- Rashodi za donacije

Na računima rashoda za donacije evidentirani su rashodi u iznosu 2.326.965,00 kn, a odnose se na pomoć građanima u vezi podmirenja troškova stanovanja u iznosu 741.189,00 kn, pomoć za nabavu drva za ogrjev (decentralizirana sredstva) u iznosu 666.158,00 kn, potporu obiteljima za novorođeno dijete u iznosu 541.500,00 kn, jednokratne pomoći u iznosu 211.500,00 kn i pomoć u kući u iznosu 166.618,00 kn. Navedene donacije financirane su iz proračuna Grada Siska, na temelju programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Grada Siska. Za provođenje navedenih aktivnosti Crveni križ je zaključio ugovore s Gradom Siskom, osim za jednokratne pomoći i pomoći za nabavu drva za ogrjev. Prema odredbama članka 10. Zakona o Hrvatskom crvenom križu, Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici mogu stjecati i druga sredstva jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave u skladu s ugovorom zaključenim s jedinicom lokalne ili područne (regionalne) samouprave.

Donacije za podmirenje troškova stanovanja ostvarene su u iznosu 741.189,00 kn na temelju ugovora o provedbi programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Grada Siska zaključenom u 2016. Prema spomenutom ugovoru, Crveni križ treba prikupljati račune od korisnika zajamčene minimalne naknade i potrebna sredstva izravno platiti na račun fizičke ili pravne osobe, isporučitelja usluge. Prema odredbama članaka 41. i 100. Zakona o socijalnoj skrbi, troškovi stanovanja se odnose na najamninu, komunalne naknade, električnu energiju, plin, grijanje, vodu, odvodnju i druge troškove stanovanja, a pravo na naknadu se priznaje korisniku zajamčene minimalne naknade. O priznavanju prava na zajamčenu minimalnu naknadu, rješenjem je odlučuje nadležno tijelo prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. O priznavanju prava na naknadu za troškove stanovanja rješenjem odlučuje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Dio sredstva, Crveni križ nije uplaćivao na žiro račune isporučitelja usluga, nego putem blagajne izravno korisnicima (do lipnja 2016. za tri fizičke osobe u iznosu 2.000,00 kn, a od lipnja 2016. za dvije u iznosu 1.200,00 kn mjesečno), bez dokumentacije iz koje bi bila vidljiva osnova i svrha isplate. Do srpnja 2016. plaćanja nisu obavljana na temelju ovjerenih popisa korisnika zajamčene minimalne naknade, nego prema popisima korisnika iz kojih nije vidljivo tko ih je i kada izradio, a u dokumentaciji uz isplate nisu odložene preslike računa isporučitelja usluga prema kojima su obavljena plaćanja. Također, nisu pribavljena rješenja Grada Siska o priznavanju prava na naknadu troškova stanovanja za korisnike zajamčene minimalne naknade. Navedeno nije u skladu sa zaključenim ugovorom s Gradom Siskom te odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

Pravilnikom o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja koji je Grad Sisak donio u prosincu 2011. i koji se primjenjivao u 2016., utvrđene su visine pomoći za podmirenje troškova električne energije i to za samca do 50,00 kn, dvočlanu obitelj do 75,00 kn, tročlanu do 100,00 kn te četveročlanu i obitelji s više članova do 120,00 kn mjesečno. Pravo na pomoć za podmirenje troškova vode može ostvariti samac do 30,00 kn, dvočlana obitelj do 50,00 kn, tročlana do 80,00 kn te četveročlana i obitelji s više članova do 100,00 kn mjesečno. Pravo na podmirenje troškova odvoza otpada ima samac ili obitelj u punom iznosu računa. Do srpnja 2016. troškovi stanovanja nisu podmirivani prema Pravilniku o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja. Prema pisanom očitovanju Crvenog križa, zbrajani su iznosi (električna energija, voda, odvoz otpada) na koje je korisnik ostvario pravo prema navedenom Pravilniku te je tako utvrđeni iznos plaćan pojedinim isporučiteljima u dogovoru s korisnikom. Također, na pojedinim računima isporučitelja usluga, adresa korisnika nije ista kao na popisu korisnika (radi se u pravilu o računima na kojima je nositelj računa druga osoba kod koje korisnik ima prebivalište odnosno boravište), za što je trebalo prije plaćanja poduzeti aktivnosti radi usklađivanja i izmjene podataka.

Donacije za nabavu drva za ogrjev ostvarene su u iznosu 666.158,00 kn. Prema rješenju Sisačko-moslavačke županije iz rujna 2016., čiji je sastavni dio ovjereni popis korisnika, Gradu Sisku su odobrena sredstva za podmirenje troškova ogrjeva za 726 korisnika zajamčene minimalne naknade u iznosu 671.710,00 kn. (decentralizirana sredstva). Navedena sredstva Grad je doznačio Crvenom križu radi raspodjele korisnicima o čemu nije zaključen ugovor. Prema izvješću, koje je Crveni križ dostavio Gradu Sisku, od listopada 2016. do veljače 2017. isplaćene su pomoći za 726 korisnika u iznosu 671.710,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su pomoći isplaćene nekim korisnicima koji se ne nalaze na ovjerenom popisu korisnika zajamčene minimalne naknade, a koji je sastavni dio rješenja Sisačko-moslavačke županije, dok nekim korisnicima s popisa nisu isplaćene pomoći. Prema pisanom očitovanju Crvenog križa, korisnici su promijenjeni prema novim podacima o osobama koje ostvaruju pravo na pomoć dobivenim iz Centra za socijalnu skrb koje je zatražio Grad Sisak, jer dio korisnika s popisa nije podigao navedenu pomoć. Za promjenu korisnika od Sisačko-moslavačke županije nije zatražena i dobivena izmjena rješenja, što nije u skladu s odredbama članka 100. Zakona o socijalnoj skrbi prema kojima o priznavanju prava na naknadu za troškove ogrjeva rješenjem odlučuje jedinica područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže za sve programe koje se provode za Grad Sisak zaključiti ugovore. Nalaže se sredstva za podmirenje troškova stanovanja isplaćivati prema ugovoru zaključenom s Gradom Siskom isporučiteljima usluga, na temelju ovjerenih popisa korisnika pribavljenih od nadležnog tijela i rješenja Grada Siska o priznavanju prava na naknadu za troškove stanovanja te u iznosima utvrđenim Pravilnikom o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja Grada Siska. Također, prije plaćanja nalaže se poduzeti aktivnosti radi usklađivanja podataka, ukoliko adresa stanovanja korisnika nije jednaka adresi navedenoj na računu isporučitelja usluga. Kod raspodjele sredstava pomoći za nabavu drva za ogrjev prije promjene korisnika zatražiti izmjenu rješenja od Sisačko-moslavačke županije.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.538.151,00 kn, od čega se 1.286.036,00 kn odnosi na plaće, 208.045,00 kn na doprinose na plaće, a 44.070,00 kn na druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, prigodne nagrade za Božić i Uskrs, potpore i otpremnine).

U 2016. zaposlena su četiri zaposlenika od kojih je jedna osoba zaposlena za potrebe programa Pomoć u lokalnoj zajednici (financirano sredstvima UNHCR -a). Potrebe za zaposlenicima nisu objavljene na mrežnim stranicama Crvenog križa. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati između ostalog i obavijesti o raspisanim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka.

Pravilnikom o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada u Crvenom križu iz veljače 2011., koji se primjenjivao u 2016., utvrđeni su uvjeti rada te prava i obveze zaposlenika. Navedenim Pravilnikom sistematizirano je 12 radnih mjesta sa 16 izvršitelja, a za svako radno mjesto utvrđeni su stručni uvjeti te opis poslova i zadaća. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. U većini ugovora o radu nazivi radnih mjesta ne odgovaraju nazivima iz spomenutog Pravilnika, jer su ugovori zaključeni ranijih godina, a nisu usklađeni s Pravilnikom. Pravilnik ne sadrži opis poslova i zadaća za radna mjesta na koja se odnose zaključeni ugovori o radu.

Prema odredbama članka 35. Pravilnika o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada, plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće i dodataka na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu rada. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta nisu utvrđeni navedenim Pravilnikom, drugim unutarnjim aktima Crvenog križa ni ugovorima o radu. U pisanom očitovanju Crveni križ navodi kako se koriste koeficijenti iz Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika koju je donijelo Gradsko vijeće Grada Siska 2014. Revizijom je utvrđeno da se koeficijenti utvrđeni navedenom odlukom Grada Siska razlikuju od koeficijenata primijenjenih kod obračuna plaća. Crveni križ primjenjuje deset grupa složenosti poslova s koeficijentima od 1,39 (spremačica i dostavljačica) do 3,96 (ravnatelj), što nije utvrđeno unutarnjim aktima Crvenog križa. Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.766,00 kn (neto 2.958,00 kn), a najviša bruto plaća 10.577,00 kn (neto 7.070,00 kn).

Prema odredbama članka 36. Pravilnika o radu plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada, za izračun plaće primjenjuje se osnovica kao za sve korisnike proračuna Grada Siska. U siječnju 2014. Grad Sisak je utvrdio osnovicu za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada Siska u iznosu 2.556,00 kn. Pri obračunu plaće Crveni križ je primjenjivao navedenu osnovicu, osim za zaposlenike programa Pomoć u kući za koje je primjenjivao osnovicu u iznosu 2.840,00 kn, što nije utvrđeno navedenim Pravilnikom ni drugim unutarnjim aktom. Viša osnovica nije utvrđena ugovorom s Gradom Siskom koji financira provedbu navedenog programa niti je od Grada Siska dobiveno pisano odobrenje za višu osnovicu. U 2017. donesen je novi Pravilnik o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada prema kojem se za izračun plaće primjenjuje osnovica koju je propisao Grad Sisak za ustanove koje financira (2.556,00 kn), osim za zaposlenike programa Pomoći u kući, za koje je visina osnovice utvrđena u iznosu 2.840,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti ugovore o radu s važećim Pravilnikom o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada, utvrditi koeficijente složenosti poslova za radna mjesta te pri obračunu plaće primjenjivati utvrđene koeficijente i osnovicu.

- 5.2. *Crveni križ navodi da će ugovore s Gradom Siskom o isplati jednokratnih pomoći i pomoći za nabavu drva za ogrjev zaključiti u narednom razdoblju. Za pomoći građanima za podmirenje troškova stanovanja koje se isplaćuju korisnicima u gotovini pribavit će Odluku povjerenstva za socijalnu skrb Grada Siska, a Program pomoći u stanovanju provodit će na temelju mjesečnog Rješenja o priznavanju prava na pomoć i ovjerenog popisa korisnika izdanog od nadležnog tijela. Za pomoći za nabavu drva za ogrjev zaražit će izmjenu rješenja Sisačko-moslavačke županije s popisom novih korisnika, ukoliko korisnici iz prvotnog popisa ne iskoriste pravo, kako bi se ostvarila isplata svih novčanih sredstva namjenjenih za ogrjev. Crveni križ navodi da su ugovori o radu usklađeni s Pravilnikom o radu, plaćama i sistematizaciji koji je donesen 2017. te će donijeti dodatak navedenom Pravilniku kojem će utvrditi i vrijednosti osnovica.*

6. Javna nabava

- 6.1. Crveni križ nije donio plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14 i 120/16), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Akt o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove, nije donesen. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju se za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom.

U svrhu poštivanja osnovnih načela javne nabave te zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava, potrebno je urediti postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te evidencija postupaka nabave nisu sastavljeni, jer nije bilo provedenih postupaka javne nabave.

Na mrežnim stranicama Crvenog križa nisu objavljeni podaci o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 13. stavka 9. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan na svojim mrežnim stranicama, u službenom glasilu ili na oglasnoj ploči, objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja (čelnik tijela te član upravnog ili nadzornog tijela naručitelja) ili s njima povezane osobe u sukobu interesa. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci te objaviti registar na mrežnim stranicama.

Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi koje sadrži i vrijednosti bagatelne nabave roba, radova i usluga. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Tijekom 2016. nabavljeno je jedno vozilo u vrijednosti 74.760,00 kn, razne usluge (telefon, tekuće i investicijsko održavanje, promidžbu i informiranje, računalne te intelektualne i osobne usluge) u iznosu 117.851,00 kn, materijal i energija (uredski i drugi materijal, radna odjeća, energenti, sitni inventar) u vrijednosti 268.680,00 kn te drugi materijalni troškovi vezani uz programe (dobrovoljni davatelji krvi, pomoć u kući, socijalna samoposluga) u vrijednosti 260.799,00 kn. Navedene nabave obavljene su izravnim ugovaranjem.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je na snazi od siječnja 2017., navedeni Zakon ne primjenjuje se na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema odredbama članka 14., spomenutog Zakona, nabava male vrijednosti je nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od vrijednosti pragova iz članka 12. navedenog Zakona. Prema odredbama članka 15. spomenutog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti pragova iz članka 12. Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave naručitelj utvrđuje općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije, te ga objavljuje na mrežnim stranicama. Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave, Registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnim stranicama, a u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Vozilo je nabavljeno na temelju odluke ravnatelja iz siječnja 2016. za potrebe djelatnosti službe traženja i redovne djelatnosti putem financijskog leasinga. Na temelju dostavljene ponude s auto kućom je zaključen ugovor o financijskom leasingu u veljači 2016.

Nabavna vrijednost vozila iznosi 74.760,00 kn, učešće 25.000,00 kn, a preostali iznos se zajedno s kamatama (ugovorena je nominalna kamatna stopa 6,95 %, efektivna 7,12 %) plaća u 60 mjesečnih rata u iznosu 974,00 kn. Na isti način nabavljena su dva vozila, jedno vozilo u 2015. i jedno u 2017. Statutom Crvenog križa propisana su tijela Crvenog križa i njihov djelokrug rada.

Odredbom članka 28. je, između ostalog, utvrđeno da odbor, kao izvršno tijelo skupštine, odlučuje o nabavi osnovnih sredstava. U skladu s navedenom odredbom Statuta, odluke o nabavi vozila trebao je donijeti odbor.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave, akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave, provoditi postupke nabave robe i usluga, voditi registar ugovora o javnoj nabavi, navedene dokumente objavljivati na mrežnim stranicama te nadležnom tijelu dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se odluke o nabavi osnovnih sredstava odnosno raspolaganja imovinom donositi u skladu s odredbama Statuta.

- 6.2. *Crveni križ obrazlaže da plan nabave za 2016., kao ni akt o provedbi postupka jednostavne nabave, nisu doneseni, jer su se vodili usmenom informacijom da ne prelaze financijske iznose kojima je određena javna nabava, a nenamjerno su zanemarili činjenicu da su većim djelom financirani iz proračunskih sredstava Grada Siska. Navodi da su u postupku izrade plana jednostavne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - revizijom obavljenom za 2000. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, blagajničko poslovanje, evidentiranje rashoda i evidencije o zaprimanju i raspodjeli humanitarne pomoći ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - odlukom o imenovanju povjerenstva za popis nije određeno koju imovinu i obveze treba popisati, datum popisa, rokovi obavljanja popisa te dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama; Popisom nije obuhvaćen sitan inventar u uporabi, novac i potraživanja te obveze Crvenog križa; Nakon završetka popisa nije sastavljen izvještaj; Isplate potpora obiteljima za novorođenčad, pomoći za ogrjev i jednokratne pomoći, koje se raspodjeljuju korisnicima za Grad Sisak, evidentiraju se u knjizi blagajne na temelju zbirne isplatnice u ukupnom iznosu istoga dana kada je evidentirana uplata novčanih sredstava u blagajnu, a ne u vrijeme stvarne isplate korisnicima; Isplate navedenih sredstava korisnicima obavljaju se na način da korisnici primitak novčanih sredstava potvrđuju potpisom na skupnoj potpisnoj listi; Na potpisnim listama nema datuma primitka novčanih sredstava, a za jednokratne pomoći za kolovoz 2016. nema potpisnih lista o preuzimanju novčanih sredstava; Obveze i zalihe za vrijednost prikupljene humanitarne pomoći tijekom 2016. kao ni prihodi i rashodi za podijeljenu humanitarnu pomoći nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima, osim za dio humanitarne pomoći koji je prikupljen i raspodijeljen putem socijalne samoposluge; Crveni križ koristi dva poslovna prostora Grada Siska bez naknade, što predstavlja donaciju u naravi; Prihodi od donacija i rashodi za zakup nisu evidentirani u poslovnim knjigama; Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana; Donacije za ljetovanje dvanaestero djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi u iznosu 17.819,00 kn, evidentirane su na računu financijskih rashoda umjesto na računu rashoda za donacije; Dio materijalnih rashoda (uredski i drugi materijal, prijevoz, hrana, dnevnice, ugovori o autorskom djelu te naknade volonterima), evidentiran je na računu donacija umjesto na računima materijalnih rashoda; Propisani izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava nisu sastavljeni i dostavljeni Gradu Sisku za sredstva u iznosu 2.362.426,00 kn (točka 3. Nalaza)

- mjere za naplatu prihoda u ukupnom iznosu 82.945,00 kn iz proračuna općina Martinska Ves, Lekenik i Sunja za rad i djelovanje Službe traženja i za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa nisu poduzimane (točka 4. Nalaza)
- na računima rashoda za donacije evidentirani su rashodi u iznosu 2.326.965,00 kn za provođenje programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu koji se financiraju iz sredstava Grada Siska; Za dio programa s Gradom Siskom nisu zaključeni ugovori; Dio pomoći za podmirenje troškova stanovanja je isplaćen izravno fizičkim osobama, a ne isporučiteljima usluga, dio je isplaćen u iznosima koji nisu utvrđeni aktom Grada Siska, a dio bez ovjerenog popisa korisnika izdanog od nadležnog tijela i rješenja o priznavanju prava na pomoć; Dio pomoći za nabavu drva za ogrjev je isplaćen korisnicima koji se ne nalaze na ovjerenom popisu korisnika, a koji je sastavni dio rješenja Sisačko-moslavačke županije, nekim korisnicima s navedenog popisa nije isplaćen, a za promjene korisnika nije pribavljeno rješenje Sisačko-moslavačke županije; Rashodi za plaće su ostvareni u iznosu 1.286.036,00 kn; Većina ugovora o radu nije usklađena s Pravilnikom o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada; Unutarnjim aktima i ugovorima o radu nisu utvrđeni koeficijenti za izračun plaće, a za dio zaposlenika kod obračuna plaće primjenjivana je viša osnovica od utvrđene unutarnjim aktima (točka 5. Nalaza)
- plan nabave za 2016. nije donesen; Akt o provedbi postupaka jednostavne nabave nije donesen; Postupci nabave vozila u iznosu 74.760,00 kn te usluga, materijala, energije i drugih materijalnih troškova ukupne vrijednosti 647.330,00 kn nisu provedeni; Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi; Odluku o nabavi vozila nije donio odbor Crvenog križa. (točka 6. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Siska te općina Lekenik, Martinska Ves i Sunja. Koncem 2016. Crveni križ je imao 1 395 članova, od čega 1 293 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Igor Čičak. Koncem 2016. Crveni križ je imao 17 zaposlenika. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 4.504.121,00 kn, rashodi u iznosu 4.695.528,00 kn te manjak prihoda u iznosu 191.407,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 174.736,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.671,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.067.068,00 kn ili 90,3% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi za donacije u iznosu 2.508.065,00 kn ili 53,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.538.151,00 kn ili 32,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem godine iznose 48.551,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 40.365,00 kn. Potraživanja su naplaćena početkom 2017. Obveze iznose 250.388,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 120.646,00 kn, kredite i zajmove (financijski leasing za nabavljena vozila) u iznosu 68.898,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 60.844,00 kn. Obveze za zaposlene i za materijalne rashode su podmirene početkom 2017., a obveze za zajmove se podmiruju obročno prema ugovorima o financijskom leasingu. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Crveni križ nije primjenjivao propise koji reguliraju područje javne i jednostavne nabave.

Revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, rashode za donacije i zaposlene te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, veljača 2018.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
Program rada	9
II. REVIZIJA ZA 2016.	11
Ciljevi i područja revizije	11
Metode i postupci revizije	11
Nalaz za 2016.	12
III. MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/17-06/6
URBROJ: 613-14-18-7

Slavonski Brod, 26. veljače 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
SLAVONSKI BROD ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradskog društva Crvenog križa Slavonski Brod (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 13. rujna 2017. do 26. veljače 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Brodsko-posavske županije, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Dr. Ante Starčevića 13, Slavonski Brod. Crveni križ posjeduje vlastitu nekretninu, koja se sastoji od kuće i dvorišta površine 721 m². Zgrada je građena prije Drugog svjetskog rata. S obzirom na kvalitetu građenja i izgled fasade, te da se nalazi u užem centru grada, vrijedna je kulturna baština. Poslovne prostorije se nalaze u prizemlju i prvom katu glavne zgrade, dok se u produžetku nalazi objekt koji je derutan i nije u funkciji, a ranije je služio kao skladište. Za obavljanje djelatnosti Crveni križ koristi 220 m² skladišnog prostora i 100 m² uredskog prostora na prvom katu zgrade. Dio poslovne zgrade u prizemlju ustupljen je 2010. na korištenje Zajednici klubova liječenih alkoholičara Brodsko-posavske županije na rok deset godina, bez naknade. Korisnik je prije useljenja izvršio adaptaciju prizemlja zgrade.

Crveni križ djeluje na području grada Slavonskog Broda i 16 općina: Bebrina, Brodski Stupnik, Bukovlje, Donji Andrijevc, Garčin, Gornja Vrba, Gundinci, Klakar, Oprisavci, Oriovac, Podcrkavlje, Sibirj, Sikirevci, Slavonski Šamac, Velika Kopanica i Vrpolje, na kojem području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa kao: osnovna, mjesna i općinska društva Crvenog križa bez pravne osobnosti. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 4 253 člana, od kojih su 4 000 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, program pomoć u kući), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U siječnju 2013. imenovano je 38 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, počasnih i potpornih članova, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih, na četiri godine.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je dr. med. Zdenka Meter, spec. pulmolog. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše sedam članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava, i ima do tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Milena Plivelić Grgić, dipl. soc. radnica.

U kolovozu 2012. i travnju 2016., Ured državne uprave u Brodsko-posavskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Brodsko-posavskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016., izvješće o provedbi trogodišnjeg programa rada te popis korisnika humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 18 zaposlenika, od kojih je 14 na određeno vrijeme. Zbog izvanrednih situacija (prihvat i pružanje pomoći izbjeglicama i migrantima), tijekom 2016. imao je 206 zaposlenika na određeno vrijeme (program javni radovi).

Tijekom 2015. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 76 volontera. Volonterima su izdane potvrde o volontiranju. U ožujku 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.500.000,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 4.761.457,00 kn, što je za 2.261.457,00 kn ili 90,5 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 5.137.568,00 kn, što je za 2.637.568,00 kn ili 105,5 % više od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji bi omogućio praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Program rada s opisnim aktivnostima za 2016., usvojila je Skupština u rujnu 2015.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.761.457,00 kn, što je za 389.766,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.261.457,00 kn ili 90,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.988.934,00	332.601,00	11,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	762,00	2.688,00	352,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.146.740,00	776.949,00	67,8
4.	Prihodi od imovine	1.564,00	453,00	29,0
5.	Prihodi od donacija	52.192,00	72.595,00	139,1
6.	Drugi prihodi	181.499,00	3.576.171,00	1 970,4
	Ukupno	4.371.691,00	4.761.457,00	108,9

Vrijednosno su značajniji drugi prihodi u iznosu 3.576.171,00 kn ili 75,1 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 776.949,00 kn ili 16,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, članarina i članskih doprinosa, imovine, donacija) iznose 408.337,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga se najvećim dijelom odnose se na prihode od tečaja prve pomoći za vozače u iznosu 292.650,00 kn i prihode od fizičkih osoba za pomoć u kući u iznosu 23.815,00 kn.

Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni uplatama u blagajnu na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja. Cijenu tečaja - Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 450,00 kn po kandidatu-polazniku, propisao je Odbor Crvenog križa u siječnju 2013.

Prihodi od fizičkih osoba za pomoć u kući, odnose se na prihode od pružanja socijalnih usluga pomoći u kući. Ministarstvo socijalne politike i mladih i Crveni križ kao pružatelj usluga su u svibnju 2014. zaključili Ugovor o pružanju socijalnih usluga, kojim su uređena prava, obveze i odgovornosti u vezi s pružanjem i financiranjem usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb te pet dodataka ugovoru, koji su zaključeni od listopada 2015. do prosinca 2016. Ugovorene su aktivnosti koje se Crveni križ obvezuje provoditi u okviru usluga pomoći u kući, a Ministarstvo se obvezuje plaćati troškove provedenih aktivnosti u sljedećim iznosima: priprema ili nabava gotovih obroka 15,00 kn po obroku, za dostavu obroka 9,08 kn po usluzi, obavljanje kućanskih poslova u domu korisnika 36,78 kn po usluzi, održavanje osobne higijene u domu korisnika 36,78 kn po usluzi te za aktivnosti uređenja okućnice i tehnički poslovi u domu korisnika 36,78 kn po usluzi. Ako se usluge pružaju za više od 30,0 % korisnika koji žive u prometno izoliranim područjima u odnosu na područje najveće koncentracije korisnika kojima se usluga pruža, pri čemu je udaljenost između prometno izoliranih korisnika u odnosu na područje najveće koncentracije veća od jedan kilometar, utvrđen je dodatak za dostavu obroka u iznosu 4,54 kn po usluzi te na ostale ugovorene usluge 18,39 kn po usluzi. Prema rješenjima nadležnog centra za socijalnu skrb, utvrđena je vrsta i opseg pojedine aktivnosti u okviru usluga pomoći u kući koja se korisnicima priznaje na teret Ministarstva socijalne politike i mladih. Pojedinim korisnicima priznato je pravo 100,0 % cijene troška usluge, a pojedinim 50,0 % cijene troška usluge pomoći u kući na teret Ministarstva. Korisnici kojima je rješenjem centra za socijalnu skrb priznato pravo 50,0 % cijene troška usluge drugih 50,0 % plaćaju sami na temelju ugovora zaključenog s Crvenim križem (za pojedine korisnike općine su preuzele obvezu plaćanja, za što je također zaključen ugovor). Pojedini korisnici plaćaju 100,0 % cijene usluge na temelju ugovora zaključenog sa Crvenim križem kao izvršiteljem programa. U skladu sa zaključenim ugovorima, za obavljene usluge Crveni križ ispostavlja mjesečne račune Ministarstvu socijalne politike i mladih, korisnicima te općinama.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 776.949,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te Javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 72.595,00 kn. Odnose se na prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 68.802,00 kn te direktnih donacija građana, kućanstava i ostalih pravnih osoba u iznosu 3.793,00 kn.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 3.576.171,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.470.924,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.060.264,00 kn, Hrvatskog crvenog križa u iznosu 920.432,00 kn i općina (refundacija troškova za pružanje socijalnih usluga pomoć u kući, mještanima slabijeg socijalnog statusa) u iznosu 67.632,00 kn. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.470.924,00 kn su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u programu javnih radova (pomoć u prihvatu i zbrinjavanju izbjeglica u Prihvatnom centru u Slavonskom Brodu). Crveni križ je nakon ugovorenog razdoblja financiranja, Hrvatskom zavodu za zapošljavanje dostavio izvješće o isplati plaća i troškova prijevoza za svaki mjesec rada od dana potpisa ugovora sa sufinanciranim osobama.

Prihodi od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.060.264,00 kn, odnose se na refundaciju troškova pružanja socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 769.455,00 kn, program prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 250.809,00 kn i dnevni boravak za starije osobe u iznosu 40.000,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa, a nadležnom Ministarstvu su dostavljena godišnja izvješća o utrošku doznačenih sredstava.

Tijekom 2016. Crveni križ je provodio Projekt za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji. U svibnju 2015. je s Ministarstvom socijalne politike i mladih zaključio ugovor o financijskoj potpori projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključivosti u okviru raspoloživih sredstava državnog proračuna za 2015. Zaključena su i tri dodatka osnovnom ugovoru (u srpnju, rujnu i studenom 2015.). Ugovoreno je da se Ministarstvo obvezuje financirati projekt, a Crveni križ se obvezuje provoditi projekt u suradnji sa 17 osnovnih škola kao partnerima od 1. svibnja 2015. najduže do završetka nastavne godine 2015./2016., ovisno o raspoloživim sredstvima. Crveni križ se obvezao osigurati suradnju osnovnih škola s Ministarstvom, koja se sastoji u obvezi da obrazac za specifikaciju financiranih obroka dostavlja Ministarstvu najkasnije do 5. u mjesecu za prethodni mjesec. Također, Crveni križ je obvezan Ministarstvu dostavljati pisani zahtjev za isplatu sredstava financijske potpore najkasnije do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, na temelju podataka koje mu mjesečno dostavljaju osnovne škole. Projektom je obuhvaćeno ukupno 594 korisnika, učenika 17 osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa.

Prihodi od Hrvatskog crvenog križa u iznosu 920.432,00 kn doznačeni su za pokriće troškova u provedbi programa zbrinjavanja migranata u tranzitnom centru u Slavonskom Brodu (refundacija troškova za plaće i prijevoz djelatnika zaposlenih na određeno vrijeme, terenski troškovi zaposlenika, interventnih timova i volontera, džeparac volonterima) u iznosu 665.765,00 kn, plaćanje naknada za prikupljene dozi krvi u 2016. u iznosu 216.840,00 kn, plaćanje naknade (razlika) za prikupljene dozi krvi u 2015. u iznosu 7.595,00 kn, plaćanje novčane naknade zbog neispunjenja kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom 16.398,00 kn, financiranje aktivnosti u sklopu projekta sigurnost na vodi 12.900,00 kn te provedbe treninga psihosocijalna podrška u kriznim situacijama 934,00 kn. Ugovor o organiziranju i provođenju akcija dobrovoljnog davanja krvi zaključen je s Kliničkim bolničkim centrom Osijek. Odlukom Hrvatskog crvenog križa cijena doze krvi iznosi 65,00 kn. Tijekom 2016., organizirane su 72 akcije darivanja krvi i prikupljeno je 3 336 doza. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je ispostavljao račune Hrvatskom crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

U sklopu projekta sigurnost na vodi u 21 osnovnoj školi, održana je 71 radionica za 1 460 učenika četvrtih razreda. Radionice su provodili educirani volonteri Crvenog križa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.137.568,00 kn, što je za 1.798.883,00 kn ili 53,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 2.637.568,00 kn ili 105,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	2.398.160,00	3.539.922,00	147,6
2.	Materijalni rashodi	769.451,00	1.181.806,00	153,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	127.988,00	252.333,00	197,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	2.143,00	0,00	-
2.3.	Naknade volonterima	41.512,00	97.511,00	234,9
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	82.438,00	113.336,00	137,5
2.5.	Rashodi za usluge	226.753,00	455.914,00	201,1
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	279.217,00	251.430,00	90,0
2.7.	Drugi materijalni rashodi	9.400,00	11.282,0	120,0
3.	Rashodi amortizacije	21.612,00	53.021,00	245,3
4.	Financijski rashodi	10.187,00	27.930,00	274,2
5.	Donacije	117.930,00	324.556,00	275,2
6.	Drugi rashodi	21.345,00	10.333,00	48,4
	Ukupno	3.338.685,00	5.137.568,00	153,9
	Višak prihoda	1.033.006,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	376.111,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.539.922,00 kn ili 68,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.181.806,00 kn ili 23,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 415.840,00 kn i čine 8,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za zaposlene za 1.141.762,00 kn ili 47,6 % (više zaposlenih na javnim radovima).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.539.922,00 kn, od čega se 3.006.585,00 kn odnosi na plaće, a 533.337,00 kn na doprinose na plaće. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.256,59 kn (neto 2.605,27 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 17.700,00 kn (neto 11.416,65 kn).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.181.806,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 455.914,00 kn, naknade troškova zaposlenim u iznosu 252.333,00 kn (službena putovanja, prijevoz i stručno usavršavanje), rashode za materijal i energiju u iznosu 251.430,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 113.336,00 kn, naknade volonterima u iznosu 97.511,00 kn te druge rashode u iznosu 11.282,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugo).

Rashodi za usluge odnose se na ostale usluge u iznosu 291.453,00 kn (program pomoći u kući, topli obroci za starije osobe, čišćenje, usluge računovodstva, grafičke i usluge fotokopiranja, registracija vozila i drugo), intelektualne i osobne usluge u iznosu 59.450,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 48.842,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 29.626,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanje u iznosu 21.099,00 kn te komunalne, zdravstvene i računalne usluge u iznosu 5.444,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 324.556,00 kn. Odnose se na rashode po Projektu za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 250.809,00 kn, donacije fizičkim osobama u iznosu 62.850,00 kn te uplatu Hrvatskom Crvenom križu 10.897,00 kn na ime sredstava solidarnosti. Korisnici humanitarne pomoći su osobe u potrebi (prema kriteriju Centra za socijalnu skrb), bolesne osobe, starije osobe (muškarci 65, a žene 60 godina), djeca do 15 godina starosti, migranti, azilanti te ostale ugrožene osobe. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se distribuira u skladištu Crvenog križa te na distribucijskim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i distribucija humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri (Crveni križ nema zaposlenu osobu za vođenje skladišta).

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 376.111,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.447.018,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 1.033.006,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 414.012,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.070.907,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.212.116,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	343.516,00	296.031,00	86,2
2.	Financijska imovina	3.041.482,00	1.916.085,00	63,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.148.658,00	892.584,00	41,5
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	3.605,00	58.451,00	1 621,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	889.219,00	965.050,00	108,5
	Ukupno imovina	3.384.998,00	2.212.116,00	65,3
3.	Obveze	1.937.980,00	1.141.209,00	58,9
3.1.	Obveze za rashode	1.003.603,00	137.441,00	13,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	97.079,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	934.377,00	906.689,00	97,0
4.	Vlastiti izvori	1.447.018,00	1.070.907,00	74,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.384.998,00	2.212.116,00	65,3

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte (upravna zgrada i montažna zgrada, garaža) u iznosu 127.476,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 43.611,00 kn te na prijevozna sredstva u iznosu 124.944,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 1.023.501,00 kn i dospjela su. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 130.677,00 kn ili 14,6 %. Odnose se na potraživanja od općina i Grada Slavonskog Broda u iznosu 900.190,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 64.860,00 kn, potraživanja od radnika za više isplaćene plaće u iznosu 54.762,00 kn te potraživanja od HZZO za refundaciju plaće (bolovanje) u iznosu 3.689,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 92.704,00 kn ili 9,0 % ukupnih potraživanja.

Crveni križ je u prosincu 2014. pokrenuo sudski spor protiv Grada Slavonskog Broda radi uplate zakonske obveze izdvajanja sredstava iz proračuna (0,2 % za rad i djelovanje službe traženja i 0,5 % za redovnu djelatnost) za razdoblje od 2009. do 2013. u ukupnom iznosu 2.378.512,00 kn te kamate. Sudski postupak je u tijeku. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ova potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama zbog neizvjesnosti naplate.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.141.209,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. manje su za 796.771,00 kn ili 41,1 %. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 906.689,00 kn, obveze za rashode u iznosu 137.441,00 kn (dospjele 558,00 kn, a nedospjele 136.883,00 kn, a podmirene su u cijelosti početkom 2017.) te obveze za kredite i zajmove u iznosu 97.079,00 kn.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 906.689,00 kn, odnosi se na obračunane, a nenaplaćene prihode od općina i Grada Slavonskog Broda na ime zakonske obveze izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa u iznosu 900.190,00 kn i obračunane, a nenaplaćene prihode iz ranijih godina od jedne općine u iznosu 6.499,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 97.079,00 kn, odnose se na obveze po ugovoru o financijskom leasingu za nabavu službenog vozila zaključenom u listopadu 2015. u kunskoj protuvrijednosti 17.668,43 EUR. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 3.533,69 EUR te otplata preostalog iznosa u 60 mjesečnih obroka u iznosu 257,58 EUR. Početno stanje dugovanja po navedenom ugovoru iskazano je u iznosu 116.739,00 kn, tijekom 2016. otplaćeno je 19.660,00 kn (12 obroka), te stanje duga na koncu godine iznosi 97.079,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2017.) otplaćeno je 15.079,00 kn.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u rujnu 2015.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća službu traženja, promicanje načela pokreta i vrednota, zdravstveni program (zdravstveni odgoj, prva pomoć, dobrovoljno darivanje krvi, prevencija pretilosti i smanjenje prekomjerne tjelesne težine), socijalni program, odgovor na katastrofe, program rada s mladima, zajedničke akcije Hrvatskog crvenog križa, druge programe (spašavanje života na vodi, rad volontera u Crvenom križu, organiziranje prijevoza, edukacija o minama i eksplozivnim sredstvima), druge poslove i aktivnosti. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada odnose se na sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vlastite prihode (tečaj prve pomoći, humanitarne sabirne akcije, program mladeži), prihode od programa pomoć u kući i obroka za školsku djecu (u školi) i drugih izvora predviđenih Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu.

Izvešće o izvršenju programa rada i financijsko izvješće za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u listopadu 2017. Prema podacima iz Izvešća o radu za 2016., Služba traženja je početkom 2016. preuzela 131 neriješen predmet nestalih osoba iz Domovinskog rata. Tijekom godine, zaprimljena su četiri nova slučaja nestalih osoba, okončana su tri te su koncem 2016. u postupku 132 neriješena predmeta traženja nestalih osoba. Na poslovima službe traženja u prihvatu i zbrinjavanju migranata u Tranzitnom centru u Slavonskom Brodu, od 20. listopada 2015. do 15. travnja 2016. radilo je 206 djelatnika i 120 volontera. Kroz program su pružene brojne usluge pomoći i potpore, ali je najveći dio posla odrađen poduzimanjem radnji u cilju spajanja razdvojenih članova obitelji. Spojeni su članovi 1 076 obitelji. Tijekom 2016., u cilju zaštite zdravlja pučanstva organizirana su četiri predavanja o zdravoj prehrani za 35 članova Kluba mladeži Crvenog križa, tri predavanja na temu zaštite od zaraznih bolesti (AIDS, TBC), deset predavanja na temu prevencije bolesti ovisnosti, 25 predavanja za mlade s ciljem promidžbe dobrovoljnog davanja krvi, te je provedena edukacija starijih osoba s upozorenjem o čuvanju zdravlja za vrijeme ekstremno visokih temperatura tijekom ljetnih mjeseci te poduka i upozorenje osoba starije životne dobi o ponašanju za vrijeme niskih temperatura. Tijekom 2016., zdravstveno preventivnim programima je obuhvaćeno 6 723 građana. U 2016. su organizirane 72 akcije dobrovoljnog darivanja krvi, a prikupljeno je 3 336 doza krvi. Nadalje, prema izvješću održano je 46 tečajeva prve pomoći za vozače, 14 tečajeva zaštite na radu, pet tečajeva edukacije i osposobljavanja stručnih suradnika, 15 tečajeva pružanja prve pomoći unesrećenim osobama za ekipe pomlatka i mladeži u pripremama za gradsko i međuzupanijsko natjecanje te se provodio program prevencije ovisnosti kroz dva oblika rada i to: savjetovalište za obiteljsku problematiku i prevenciju ovisnosti te rad s djecom i mladeži u suradnji sa školama. Ovim aktivnostima je obuhvaćeno 1 014 osoba. U humanitarnim akcijama i izravno prikupljene su donacije od građana u iznosu 72.598,00 kn. Tijekom 2016. od trgovačkih društava, obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava i građana prikupljeno je 44 951 kilograma voća, 21 250 kilograma hrane, 8 531 komada dječje hrane, 5 550 igračaka, 1 427 komada higijenskih potrepština, 567 kilograma odjeće, 137 paketa pelena, 136 pari odjeće, 64 pari čarapa. Podijeljeno je humanitarne pomoći (hrana, voće, slatkiši, igračke, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) u vrijednosti 601.990,00 kn. Podjelom financijskih i materijalnih dobara pomoć je primilo 1 455 obitelji, osam pravnih osoba i dvije udruge. Kroz program Pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, korisnicima su pružene tri vrste usluga; obavljanje kućanskih poslova (9 535 usluge), nabava i dostava toplog obroka (12 527 obroka) i uređenje okućnice i drugi tehnički poslovi u domu (547 usluga). Također, tijekom 2016. provedene su aktivnosti na programu rada s mladeži i programu Odgovor na katastrofe.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, Program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000., planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na računovodstveno poslovanje i rashode.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- zaključivani su ugovori o radu za obavljanje poslova koji se ponavljaju i za kojima postoji potreba u dužem vremenskom razdoblju
- odlukom Odbora Crvenog križa utvrđena je osnovica za obračun plaća zaposlenih djelatnika.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana za neprofitne organizacije
- analitičke knjigovodstvene evidencije sitnog inventara u uporabi i zaliha za preraspodjelu drugima nisu ustrojene, odnosno nije vođena pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine (za sitan inventar) i knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine
- cjelovit popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca nije obavljen
- evidentiranje poslovnih promjena u pojedinim slučajevima nije obavljeno na temelju vjerodostojne dokumentacije
- pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije

- blagajnički izvještaji nisu zaključivani u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet te iznos koji prelazi blagajnički maksimum koncem radnog dana nije polagan na žiro račun
- u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi od donacija za prikupljene i raspoređene humanitarne pomoći
- evidencija o korištenju službenih vozila se ne vodi te se ne obavlja obračun utroška goriva po vozilima
- uvjeti i kriteriji za isplatu jednokratnih novčanih pomoći nisu utvrđeni.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.500.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od programa (pomoć u kući, obrok u osnovnoj školi, drugi programi) u iznosu 972.988,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 827.012,00 kn i vlastite prihode (tečaj prve pomoći, prihodi od HZZZ, humanitarne sabirne akcije) u iznosu 700.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode (rashodi za usluge 575.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju 220.000,00 kn, ugovori o djelu 200.000,00 kn, drugi nespomenuti rashodi 160.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima 55.000,00 kn) u iznosu 1.210.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.200.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 90.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Nadalje, ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.261.457,00 kn ili 90,5 %, dok su rashodi veći za 2.637.568,00 kn ili 105,5 %. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisana je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Prvi financijski plan u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, neprofitne organizacije izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, a u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

- 2.2. *Crveni križ je prihvatio činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da će Financijski plan prihoda i rashoda za 2018. donesen na sjednici Skupštine 11. listopada 2017., biti usklađen prema računima iz računskog plana, na sljedećoj sjednici Skupštine, a u slučaju značajnih odstupanja donijet će se izmjene i dopune.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na sustav financijskog upravljanja i kontrola, poslovne knjige, popis imovine i obveza te blagajničko poslovanje.

- Sustav financijskog upravljanja i kontrola

Crveni križ, kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, nije za 2016. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Crveni križ je trebao nakon obavljene samoprocjene sastaviti plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola ako na sva pitanja iz Upitnika nije dan potvrđan odgovor. Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članaka 4. i 5. te 7. i 8. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, detaljnije se utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola na cjelokupnoj djelatnosti neprofitne organizacije, uključujući i gospodarsku djelatnost. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije prima na znanje. Popunjavanje Upitnika provodi se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Upitnik ostaje kod neprofitne organizacije koja ga čuva najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje samoprocjene učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije sitnog inventara u uporabi i zaliha za preraspodjelu drugima, odnosno nije vođena pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine (za sitan inventar) i knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (vrijednost primljene robe za preraspodjelu drugima iznosi 645.378,00 kn, vrijednost raspodijeljene robe iznosi 601.990,00 kn, a vrijednost zaliha koncem godine nije utvrđena).

Prema odredbama članaka 14. i 15. 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. Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 52.265,00 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.

Ostali rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 48.580,00 kn, odnose se na isplaćene božićnice u iznosu 18.000,00 kn, nagradu zaposlenicima za rad u povećanom opsegu u iznosu 7.500,00 kn, dar u naravi zaposlenicima u iznosu u iznosu 13.480,00 kn, dar djeci do 15 godina starosti u iznosu 5.600,00 kn i potpore zaposlenicima za bolovanje duže od 90 dana u iznosu 4.000,00 kn. Iskazani su u okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za zaposlene. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za plaćene naknade za nezapošljavanje invalida u iznosu 16.398,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru ostalih rashoda. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. istog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

U okviru rashoda za energiju iskazani su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu 68.686,00 kn. Crveni križ raspolaže s tri službena vozila. Za korištenje vozila nije ispunjavan putni radni list u kojem bi se upisivao broj prijeđenih kilometara, svrha puta i ostali podaci. 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, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, uz druge propisane pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2016. i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke. Revizijski uvid u godišnje financijske izvještaje nije obavljen, što je trebalo učiniti, s obzirom na to da su prihodi Crvenog križa u 2016. veći od 3.000.000,00 kn. Prema odredbama članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji neprofitne organizacije koja je u prethodnoj godini imala ukupan prihod od tri do uključivo deset milijuna kuna podliježu revizijskom uvidu koji se obavlja sukladno revizijskim propisima. Neprofitne organizacije dužne su do 30. lipnja tekuće godine objaviti na svojim mrežnim stranicama revizorsko izvješće o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu.

Crveni križ nije objavio informacije na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15). Prema odredbama navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo. Nadalje, prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije sitnog inventara u uporabi i zaliha za preraspodjelu drugima, voditi evidenciju korištenja službenih vozila, evidentirati rashode na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Nalaže se za sva vozila voditi putne radne listove u kojima će biti utvrđena svrha korištenja, broj prijeđenih kilometara, podaci o nabavljenom gorivu i drugi potrebni podaci kako bi se moglo pratiti opravdanost korištenja vozila.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za obavljanje revizijskog uvida u financijske izvještaje i na mrežnim stranicama objaviti revizorsko izvješće u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te objavljivati sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u prosincu 2016. donio odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis. Prema odredbi članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim općim aktom neprofitne organizacije. Također, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Statutom ili drugim općim aktom Crvenog križa nije propisan način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza, a zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Izvještaj o obavljenom popisu i popisne liste povjerenstvo je dostavilo zakonskom predstavniku u siječnju 2017. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina. Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine te nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu 892.584,00 kn, potraživanja u iznosu 1.023.501,00 kn, obveze u iznosu 1.141.209,00 kn te zalihe humanitarne pomoći (vrijednost zaliha nije utvrđena). Prema odredbi 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.

Državni ured za reviziju nalaže Statutom ili drugim općim aktom propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine, zakonskom predstavniku da odredi datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te unijeti podatke u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajne. Od siječnja do prosinca 2016. uplate u blagajnu su evidentirane u iznosu 478.915,00 kn (od čega je početno stanje 1.490,00 kn), a isplate u iznosu 478.462,00 kn te stanje gotovog novca u blagajni koncem godine iznosi 453,00 kn. Blagajnički maksimum je utvrđen u iznosu 10.000,00 kn. Uplate u blagajnu se odnose na uplate prikupljenih sredstava u okviru akcije Solidarnost na djelu, tečaj prve pomoći, program pomoć u kući, dobrovoljne članarine, donacije građana, isplate za gorivo, poštarinu, dnevnice, putne troškove, novčane pomoći, i druge materijalne izdatke. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su blagajnički izvještaji zaključivani povremeno (tjedno ili u razdoblju od nekoliko dana), odnosno nisu zaključeni u dane kada je iskazan novčani promet. Isplatnice i uplatnice u velikom broju slučajeva nije potpisao uplatitelj i primatelj isplate.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje blagajničkih izvještaja u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet te pri svakoj uplati i isplati novca uplatnice i isplatnice dati na potpis uplatiteljima i primateljima sredstava.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prema izvješću o radu za 2016., Crveni križ je proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje. Crveni križ vodi pomoćne mjesečne evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac o donatorima u kojem se redoslijedom upisuju podaci o donatorima, obliku i vrijednosti donacije te potpis donatora kojim potvrđuje da je uručio donaciju) i podijeljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac evidencije korisnika humanitarne pomoći u kojemu se redoslijedom upisuju podaci o korisniku i vrsti pomoći te vlastoručni potpis korisnika kojim potvrđuje da je primio humanitarnu pomoć) koji se zbrajaju koncem svakog mjeseca, odnosno koncem godine za potrebe izrade izvješća nadležnim institucijama. Skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine. Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora koja je priložena pri dostavljanju humanitarne pomoći. Prema spomenutim evidencijama, tijekom 2016. prikupljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 645.378,00 kn, a podijeljena u vrijednosti 601.990,00 kn. Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

U skladu s naprijed navedenim odredbama Pravilnika, prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016. u vrijednosti 645.378,00 kn, trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u vrijednosti 601.990,00 kn, trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima za 2016. iskazati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 3.2. *Crveni križ je prihvatio činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da će u daljnjem radu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornog funkcioniranja sustava upravljanja i kontrola. Navodi da je u 2017. ustrojena analitička evidencija sitnog inventara u uporabi. Analitička evidencija zaliha za preraspodjelu drugima, ustrojena je sa stanjem zaliha na dan 31. prosinca 2017., nabavljen je računalni program putem kojega će se voditi evidencija zaliha po vrsti, količini i vrijednosti. Evidencija korištenja službenih vozila vodi se od 1. siječnja 2017. putem obrasca Putni radni list za svako vozilo posebno. Utvrđene nepravilnosti u vezi s evidentiranjem rashoda za 2016. ispravljene su u evidentiranju rashoda za 2017. U rujnu 2017. donesena je odluka o odabiru revizora za obavljanje revizijskog uvida u financijske izvještaje za 2017., a izvješće će biti objavljeno na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi se da su utvrđene nepravilnosti vezane za popis imovine i obveza ispravljene kod provođenja popisa za 2017., a ispravljene su i utvrđene nepravilnosti u blagajničkom poslovanju uvođenjem računalnog programa za blagajničko poslovanje te će blagajnički izvještaji biti zaključivani u dane kada je iskazan novčani promet. Navodi se da je evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći obavljeno u tijeku 2017. u pomoćnim evidencijama, a u financijskom računovodstvu samo u financijskim iznosima te da je od 1. siječnja 2018. ustrojeno vođenje po vrsti, količini i vrijednosti putem računalnog programa. U očitovanju se navodi da je do propusta najvećim dijelom dolazilo zbog nedovoljnog broja djelatnika na poslovima i programima Crvenog križa, zbog nedostatnih financijskih sredstava kojima bi bili pokriveni troškovi zapošljavanja i plaća djelatnika i troškovi poslovanja. Glavni razlog nedostatka sredstava je u neizmirivanju zakonske obveze uplate proračunskih sredstava jedinica lokalne samouprave (grad Slavonski Brod i 16 općina) za Službu traženja i redovan rad Crvenog križa u visini 0,7 % sukladno odredbama članka 30. stavka 1. i 2. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. Na ta sredstva Crveni križ je s pravom računao, planirao sredstva, rad i programe, a umjesto toga godinama je pisao zamolbe jedinicama lokalne samouprave, upućivao ih na njihovu zakonsku obvezu i molio ih da po njima postupi. U tom dijelu Crveni križ se iscrpljivao u pregovorima, nagodbama pa i u pokretanju tužbe i vođenju sudskog spora protiv Grada Slavonskog Broda.*

Ostale okolnosti koje su Crvenom križu otežavale rad su, uz redovne poslove i programe, pojačani angažman u vrijeme elementarnih nepogoda (poplave i klizišta 2010. i 2014. te u vrijeme krizne situacije prihvata i zbrinjavanja velikog broja migranata i izbjeglica u Zimskom tranzitnom centru u Slavonskom Brodu od listopada 2015. do travnja 2016., a administrativno rješavanje poslova vezano uz spomenuti tranzitni centar, izvješća i drugi poslovi, trajalo je do konca 2016.). U daljnjem poslovanju Crveni križ će uložiti dodatne napore kako bi se cjelokupni rad i poslovanje provodilo sukladno zakonima i drugim važećim propisima.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.137.568,00 kn, što je za 1.798.883,00 kn ili 53,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.539.922,00 kn ili 68,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.181.806,00 kn ili 23,0 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na ostale rashode za zaposlene i donacije fizičkim osobama.

- Ostali rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, evidentirani su rashodi za dar u naravi zaposlenicima u iznosu u iznosu 13.480,00 kn. Odnose se darove dodijeljene zaposlenicima u vrijednosnim bonovima na temelju odluka ravnateljice. U ožujku 2016. pet stalno zaposlenih djelatnika dobili su bonove u vrijednosti 600,00 kn, a zaposlenici na određeno vrijeme dobili su bonove ukupno u vrijednosti 400,00 kn, a u prosincu 2016. svi zaposlenici su dobili bonove u vrijednosti 400,00 kn. Iz navedenoga proizlazi da je u 2016. pet stalno zaposlenih djelatnika dobilo dar u naravi u vrijednosti 1.000,00 kn, a zaposlenici na određeno vrijeme dar u naravi u vrijednosti 800,00 kn. Prema odredbama članka 15. stavak 1. točka 5. i članka 16. stavak 3. točka 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), primicima od nesamostalnog rada smatraju se i primici radnika u stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost (dobra, usluge, prava i ostala primanja u naravi) u koje posebice ulaze, između ostalog, svi drugi primici u svezi i po osnovi nesamostalnog rada koji se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka a čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinom radniku godišnje.

S obzirom da su zaposlenicima Crvenog križa u 2016. dodijeljeni darovi u bonovima, čija je vrijednost veća od 400,00 kn, razlika iznad propisane neoporezive svote u poreznom smislu predstavlja plaću zaposlenika te je na utvrđenu razliku trebalo obračunati propisane doprinose i poreze u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Skreće se pozornost da je u veljači 2017. stupio na snagu novi Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17), koji na jednak način regulira pitanja u vezi s primicima po osnovi nesamostalnog rada u naravi.

Državni ured za reviziju nalaže na dodijeljene darove u naravi, čija je vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinom radniku godišnje, obračunati propisane doprinose i poreze u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Donacije fizičkim osobama

Donacije fizičkim osobama evidentirane su u iznosu 62.850,00 kn, a odnose se na isplatu jednokratnih novčanih pomoći, nabavu prehrambenih artikala radi dodjele humanitarnih paketa socijalno ugroženim obiteljima, plaćanje računa za nabavu kućanskih aparata za obitelj čija je kuća stradala u požaru. Jednokratne novčane pomoći isplaćuju se u gotovom novcu na temelju usmenog odobrenja ravnateljice. Odbor Crvenog križa je odlukom iz veljače 2013. dao odobrenje ravnateljici za isplatu jednokratnih novčanih pomoći obiteljima u potrebi do 1.000,00 kn. Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje ove vrste pomoći nisu utvrđeni. Evidencija o odobrenim i isplaćenim jednokratnim novčanim pomoćima po korisnicima nije zasebno ustrojena.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi uvjete i kriterije za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći, prije isplate u pisanom obliku utvrditi potrebne podatke o korisniku i koji uvjeti za dodjelu pomoći su ispunjeni te ustrojiti evidenciju u kojoj bi se osigurali podaci o broju korisnika kojima su pomoći dodijeljene te podaci o broju i visini isplaćenih pomoći po pojedinim korisnicima.

4.2. *U vezi s dodijeljenim darovima u naravi, čija je vrijednost iznad 400,00 kuna po pojedinom radniku godišnje, Crveni križ navodi da su u 2017. obračunani i uplaćeni propisani doprinosi i porezi u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. U vezi s dodjelom jednokratnih novčanih pomoći, navodi da su u dokumentu Socijalni program Gradskog društva Crvenog križa Slavonski Brod utvrđeni osnovni kriteriji za dodjelu novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima, a ostali elementi utvrđuju se uvidom u zamolbu tražitelja novčane pomoći, raspoloživu dokumentaciju koja potvrđuje tešku socijalnu situaciju (s jedne strane prihodi, a s druge strane režije, obaveze, dugovanja, teško zdravstveno stanje i slično), druge činjenice koje se dobiju od podnositelja zahtjeva u razgovoru povodom zamolbe, na temelju višegodišnjeg iskustva i poznavanja socijalnog i zdravstvenog stanja obitelji te se po potrebi konzultiraju državna tijela (Centar za socijalnu skrb, jedinice lokalne samouprave i drugo) dok se ponekad novčane pomoći isplaćuju i na njihov prijedlog i traženje. U skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju, dodatno će se precizirati kriteriji za dodjelu novčane pomoći.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 658.853,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi plana nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se donošenje unutarnjeg akta za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

- 5.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da je 21. prosinca 2017. uputio Upravi za sustav javne nabave upit za mišljenje je li Crveni križ obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, s obzirom na ostvarene prihode u zadnje tri godine. U siječnju 2018. Crveni križ je dobio usmenu informaciju da nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi što će biti potvrđeno pisanim dokumentom, a koji će biti predložen nakon primitka.*
- 5.3. U postupku obavljanja revizije utvrđeno je da je Crveni križ u 2016. ostvario ukupne prihode u iznosu od 4.761.457,00 kn od čega: iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 776.949,00 kn u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % te Javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.470.924,00 kn (na temelju zaključenih ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u programu javnih radova - pomoć u prihvatu i zbrinjavanju izbjeglica u Prihvatnom centru u Slavonskom Brodu), Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.060.264,00 kn (refundacija troškova pružanja socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 769.455,00 kn, program prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 250.809,00 kn i dnevni boravak za starije osobe u iznosu 40.000,00 kn), i općina (refundacija troškova za pružanje socijalnih usluga pomoći u kući, mještanima slabijeg socijalnog statusa) u iznosu 67.632,00 kn, što ukupno iznosi 3.375.769,00 kn i čini 70,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) koji je bio na snazi u 2016. propisano je između ostalog da su javni naručitelji i pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne, odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 %, ili da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe, ili da više od polovice članova nadzornog odbora, uprave ili odgovarajućeg tijela za upravljanje te vođenje poslova imenuju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe.

Nadalje, prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) koji je u primjeni od 1. siječnja 2017., javni naručitelji su između ostalog i tijela javnog prava koja ispunjavaju sljedeće uvjete: imaju pravnu osobnost, osnovana su posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i u iznosu većem od 50,0 % financira ih javni naručitelj ili su podložne upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja ili je više od polovine članova njihovih upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela imenovao javni naručitelj.

Crveni križ je, kao dodatak očitovanju na Izvješće o obavljanoj reviziji za 2016., Državnom uredu za reviziju dostavio mišljenje vezano za primjenu Zakona o javnoj nabavi izdano od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta 5. siječnja 2018. prema kojem Crveni križ nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi u 2016. U obrazloženju spomenutog mišljenja se navodi da se isto temelji na dostavljenim podacima Crvenog križa prema kojima se Crveni križ tijekom 2016. financirao iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave samo s 5,13 % u odnosu na ukupne prihode.

S obzirom da je u postupku obavljanja revizije utvrđeno da je od ukupno ostvarenih prihoda u 2016. iz proračuna i drugih pravnih osoba koje se financiraju iz proračuna ostvareno više od 50,0 % sredstava (70,9 %), da dostavljeni podaci o ostvarenim prihodima iz proračuna na temelju kojih je dano mišljenje nisu bili potpuni, Državni ured za reviziju smatra da je Crveni križ u 2016. bio obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Slijedom navedenog Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima koji se odnose na sastavljanje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i donošenje unutarnjeg akta za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.500.000,00 kn; Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine; Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.261.457,00 kn ili 90,5 %, dok su rashodi veći za 2.637.568,00 kn ili 105,5 %; Izmjene financijskog plana nisu donesene (točka 2. Nalaza)
 - samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena; Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, kojim se potvrđuje da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno, nije popunjen;
 Analitičke knjigovodstvene evidencije sitnog inventara u uporabi i zaliha za preraspodjelu drugima nisu ustrojene, odnosno nije vođena pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine (za sitan inventar) i knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine;
 Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije (rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 52.265,00 kn, ostali rashodi za zaposlene u iznosu 48.580,00 kn, rashodi za plaćene naknade za nezapošljavanje invalida u iznosu 16.398,00 kn);
 Rashodi za gorivo za službena vozila iznose 68.686,00 kn; Crveni križ raspolaže s tri službena vozila; Za korištenje vozila nije ispunjavan putni radni list u kojem bi se upisivao broj prijeđenih kilometara, svrha puta i ostali podaci; Evidencija potrošnje goriva po vozilima i potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru nije ustrojena;
 Revizijski uvid u godišnje financijske izvještaje nije obavljen, što je trebalo učiniti s obzirom na to da su prihodi Crvenog križa u 2016. veći od 3.000.000,00 kn; Crveni križ nije objavio informacije na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama;
 Godišnjim popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina. Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine te nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom; Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu 892.584,00 kn, potraživanja u iznosu 1.023.501,00 kn, obveze u iznosu 1.141.209,00 kn te zalihe humanitarne pomoći (vrijednost zaliha nije utvrđena);

Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajne; Blagajnički izvještaji su zaključivani povremeno (tjedno ili u razdoblju od nekoliko dana), odnosno nisu zaključeni u dane kada je iskazan novčani promet; Isplatnice i uplatnice u velikom broju slučajeva nije potpisao uplatitelj i primatelj isplate; Tijekom 2016. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje, o čemu su vođene pomoćne mjesečne evidencije; Skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine; Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora koja je priložena pri dostavljanju humanitarne pomoći; Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima; Zbog navedenoga su prihodi od donacija i rashodi za donacije za 601.990,00 kn manje evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2016. (točka 3. Nalaza)

- zaposlenicima Crvenog križa su u 2016. dodijeljeni darovi u bonovima, čija je vrijednost veća od 400,00 kn (pet stalno zaposlenih djelatnika je dobilo dar u naravi u vrijednosti 1.000,00 kn, a četiri zaposlenika na određeno vrijeme dar u naravi u vrijednosti 800,00 kn);
Donacije fizičkim osobama evidentirane su u iznosu 62.850,00 kn, a odnose se na isplatu jednokratnih novčanih pomoći, nabavu prehrambenih artikala radi dodjele humanitarnih paketa socijalno ugroženim obiteljima, plaćanje računa za nabavu kućanskih aparata za obitelj čija je kuća stradala u požaru; Jednokratne novčane pomoći isplaćuju se u gotovom novcu na temelju usmenog odobrenja ravnateljice; Odbor Crvenog križa je odlukom iz veljače 2013. dao odobrenje ravnateljici za isplatu jednokratnih novčanih pomoći obiteljima u potrebi do 1.000,00 kn; Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje ove vrste pomoći nisu utvrđeni; Evidencija o odobrenim i isplaćenim jednokratnim novčanim pomoćima po korisnicima nije zasebno ustrojena (točka 4. Nalaza)
- Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. ni unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Brodsko-posavske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Slavonskog Broda i 16 općina. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 4 253 člana, od kojih su 4 000 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Milena Plivelić Grgić, dipl. soc. radnica. Koncem 2016. Crveni križ je imao 18 zaposlenika, od kojih je 14 na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 4.761.457,00 kn, rashodi u iznosu 5.137.568,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 376.111,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.447.018,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.070.907,00 kn.

Vrijednosno su značajniji drugi prihodi u iznosu 3.576.171,00 kn ili 75,1 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 776.949,00 kn ili 16,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.539.922,00 kn ili 68,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.181.806,00 kn ili 23,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 1.023.501,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 92.704,00 kn ili 9,0 % ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.141.209,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 137.441,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 97.079,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 906.689,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 137.441,00 kn (dospjele 558,00 kn i nedospjele 136.883,00 kn) podmirene su u cijelosti početkom 2017. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 97.079,00 kn, odnose se na obveze po ugovoru o financijskom leasingu za nabavu službenog vozila zaključenom u 2015. Početno stanje dugovanja po navedenom ugovoru iskazano je u iznosu 116.739,00 kn, tijekom 2016. otplaćeno je 19.660,00 kn, te stanje duga na koncu godine iznosi 97.079,00 kn. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
SPLIT

Split, svibanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	12
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-06/6
URBROJ: 613-19-18-7

Split, 14. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
SPLIT ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Split (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 15. siječnja do 14. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Splitsko-dalmatinske županije, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u lipnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Ruđera Boškovića 28, Split. Crveni križ posjeduje dva poslovna prostora (540 m² i 120 m² koji su smješteni na dvije lokacije) i dva stana (66 m² i 53 m²). Tijekom 2016. dio poslovnog prostora površine 463,50 m² smještenog na drugom katu poslovne zgrade (površine 540 m²), Crveni križ je koristio za obavljanje djelatnosti, a dio prostora površine 76,50 m² (tri uredska prostora) je koristila udruga Klub trudnica i roditelja. Za korištenje dva uredska prostora površine 61,5 m² udruga je plaćala zakupninu (44,70 kn/m²), dok je jedan prostor površine 15 m² koristila bez naknade. Prostor koji je koristila bez naknade, koncem 2017. udruga više ne koristi. Poslovni prostor površine 120 m² koji se nalazi na drugoj lokaciji dan je u zakup društvu za arhitektonske usluge uz zakupninu u iznosu 60,40 kn/m². Za poslovni prostor u kojem se obavlja djelatnost je uknjiženo pravo vlasništva, a za drugi poslovni prostor i dva stana pokrenut je postupak uknjižbe prava vlasništva pred nadležnim sudom.

Dva stana su dana u najam (u kolovozu 2015. i travnju 2016.) društvu Centar socijalnog poduzetništva, d.o.o., za turizam, ugostiteljstvo i usluge, na pet godina, bez naknade. Osnivač i jedini član društva je Crveni križ. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u srpnju 2015. Prihode ostvaruje pružanjem usluga iznajmljivanja navedenih stanova. Koncem 2016. društvo ima jednog zaposlenika. U 2016. ostvarilo je dobit poslovanja u iznosu 730,00 kn.

Crveni križ koristi i 153 m² skladišnog prostora (atomska sklonište u zgradi u kojoj Crveni križ obavlja djelatnost), kojeg je u srpnju 2011., dobio na korištenje od Grada Splita bez naknade.

Crveni križ djeluje na području grada Splita te općina Šolta i Podstrana, na kojem području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa kao: osnovna, mjesna i općinska društva Crvenog križa, bez pravne osobnosti. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016., imao je 22 876 članova, od kojih je 22 699 dobrovoljnih davatelja krvi i 177 aktivnih mladih članova.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti.

Također, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i vođitelja spasilačkih postaja, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnog gradiva, Odluka o plaćama djelatnika u stručnoj službi, Odluka o sistematizaciji radnih mjesta. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U prosincu 2016. imenovano je 37 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, počasnih i potpornih članova, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih, na četiri godine.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Bira se iz redova zastupnika Skupštine na konstituirajućoj sjednici na mandatno razdoblje od četiri godine, s mogućnošću ponovnog izbora, a najviše tri uzastopna puta. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je Mladen Perišić dr. sc. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše sedam članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava, i ima do pet članova.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Tomislav Gojo, dipl. iur.

U srpnju 2012. i svibnju 2016., Ured državne uprave u Splitsko-dalmatinskoj županiji je donio rješenja, kojim je Crvenom križu odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Splitsko-dalmatinskoj županiji je u siječnju 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. te popis korisnika humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 13 zaposlenika, od kojih četiri na određeno vrijeme.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada te za izvanredne situacije (prihvat izbjeglica u Tranzitnom centru u Slavonskom Brodu, pokazne vježbe i edukacije volontera te konferencija o osiguravanju boljih uvjeta za izbjeglice, azilante i tražitelje azila) koristio usluge 116 volontera. Volonterima su izdane potvrde o volontiranju. U veljači 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.826.000,00 kn. Uz financijski plan Skupština je usvojila i Program rada s opisnim aktivnostima za 2016.

Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 4.529.232,00 kn, što je za 703.232,00 kn ili 18,4 % više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.471.954,00 kn, što je za 645.954,00 kn ili 16,9 % više od plana. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene.

U prosincu 2017. ravnatelj je donio Odluku o načinu provođenja preraspodjele financijskog plana i uvjetima za izmjene i dopune financijskog plana, prema kojoj se izmjene i dopune financijskog plana donose kad je odstupanje planiranih prihoda i rashoda 40,0 % u odnosu na plan. Odluka je prihvaćena na sjednici skupštine u prosincu 2017.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.529.232,00 kn, što je za 895.196,00 kn ili 24,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.028.175,00	1.296.574,00	126,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	628,00	380,00	60,5
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.678.649,00	2.159.456,00	128,6
4.	Prihodi od imovine	125.930,00	120.926,00	96,0
4.1.	Prihodi od financijske imovine	5.930,00	926,00	15,6
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	120.000,00	120.000,00	100,0
5.	Prihodi od donacija	214.931,00	341.208,00	158,8
6.	Drugi prihodi	585.723,00	610.688,00	104,3
	Ukupno	3.634.036,00	4.529.232,00	124,6

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.159.456,00 kn ili 47,7 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.296.574,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarima i članskih doprinosa, imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 1.073.202,00 kn ili 23,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 1.296.574,00 kn. Odnose se na prihode od pružanja usluga za provođenje tečaja prve pomoći za vozače u iznosu 1.240.624,00 kn i tečaja prve pomoći za slučaj povrede i nesreće na radu u iznosu 55.950,00 kn.

Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni uplatama na račun Crvenog križa na temelju ugovora zaključenih s polaznicima tečaja. Cijena tečaja utvrđena je odlukom Odbora Crvenog križa iz srpnja 2009. u iznosu 450,00 kn po polazniku. Prihodi od tečaja prve pomoći za slučaj povrede i nesreće na radu ostvareni su uplatama fizičkih i pravnih osoba na račun Crvenog križa na temelju izdanih računa. Cijena tečaja utvrđena je odlukom navedenog Odbora iz prosinca 2009. u iznosu 300,00 kn po polazniku i odlukom Odbora iz listopada 2010. u iznosu 200,00 kn po polazniku za grupe od 15 i više polaznika.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 2.159.456,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 1.930.000,00 kn i Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 178.822,00 kn.

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su od tri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih Crveni križ djeluje i to: Grada Splita u iznosu 1.870.000,00 kn, Općine Podstrana u iznosu 45.000,00 kn i Općine Šolta u iznosu 15.000,00 kn.

Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je sastavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od Ministarstva socijalne politike i mladih su ostvareni u iznosu 178.822,00 kn za realizaciju Projekta osiguranja prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji. U svibnju 2015. Crveni križ i Ministarstvo socijalne politike i mladih su zaključili ugovor o financijskoj potpori projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključenosti u okviru raspoloživih sredstava državnog proračuna za 2015., te u studenom 2015. dodatak ugovoru. Projekt je financiralo navedeno Ministarstvo, a Crveni križ je provodio projekt tijekom trajanja nastavne godine 2015./2016. u partnerstvu s 13 osnovnih škola s područja grada Splita. Prema završnom Izvješću o provedbi projekta, za provedbu projekta je u 2015. i 2016. ukupno doznačeno 251.962,00 kn, od čega je za troškove prehrane utrošeno 216.595,00 kn, a za plaće i druge troškove (putni troškovi, komunalni troškovi, bankovni troškovi, poštanski troškovi) 35.367,00 kn. Projektom je obuhvaćeno 244 djece, te je podijeljeno 38 595 obroka.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 120.926,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine (od zakupa poslovnih prostora koje posjeduje Crveni križ) u iznosu 120.000,00 kn i financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 926,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni na temelju zaključenih ugovora sa zakupcima (udruga Klub trudnica i roditelja te društvo za arhitektonske usluge), kojima je određena visina zakupnine, vrijeme korištenja poslovnih prostora i sudjelovanje u režijskim troškovima. Naknade za zakup su u cijelosti naplaćene.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 341.208,00 kn. Odnose se na donacije trgovačkih društava u iznosu 103.000,00 kn, prihode od Ministarstva socijalne politike i mladih za provedbu projekta Humanitarni paket za Dalmaciju i Primorje u iznosu 96.468,00 kn, Agencije za mobilnost i programe Europske unije za provedbu projekta Mobilnost u svrhu učenja u iznosu 58.564,00 kn, Hrvatskog crvenog križa za provedbu projekta Sigurnost na vodi u iznosu 36.900,00 kn, prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu u iznosu 15.010,00 kn, donacije sudionika programa Kluba ovisnika o kocki (koji djeluje u okviru Crvenog križa) u iznosu 12.498,00 kn, prikupljena novčana sredstva putem kasic postavljenih na javnim mjestima u iznosu 8.496,00 kn, Hrvatskog crvenog križa za refundaciju troškova (za potrebe službenog puta Interventnog tima i volontera na rad u prihvatnom centru za izbjeglice u Slavonskom Brodu i za program prevencije trgovanja ljudima) u iznosu 10.002,00 kn te donacije građana u novcu u iznosu 270,00 kn.

Vrijednosno značajnije donacije od trgovačkih društava su primljene od društva za održavanje pomorskih plovni putova i radijske službe u iznosu 92.000,00 kn, na temelju zaključenih ugovora kojima su utvrđena sredstva i namjena donacije (motiviranje mladih darivatelja krvi te financiranje organiziranih akcija i izleta za jubilarne davatelje krvi). Crveni križ je dostavio donatorima izvještaje o namjenskom utrošku primljenih sredstava.

Za realizaciju projekta Humanitarni paket za Dalmaciju i Primorje, Crveni križ je u rujnu 2016. s Ministarstvom socijalne politike i mladih zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u svrhu provedbe projekta. Ugovorom su utvrđena sredstva za provedbu projekta iz sredstava Fonda europske pomoći za najpotrebitije i Državnog proračuna u iznosu 8.317.846,00 kn.

Nositelj projekta je Crveni križ zajedno s partnerima: Hrvatski crveni križ i 17 društava crvenog križa s kojima su zaključeni sporazumi o partnerstvu, a vrijeme provedbe projekta je 12 mjeseci. Korisnici humanitarnih paketa su samci i kućanstva primatelji zajamčene minimalne naknade, kojima je utvrđeno pravo rješenjem nadležnog Centra za socijalnu skrb, osobe starije od 65 godina u samačkom ili dvočlanom kućanstvu s prosječnim mjesečnim primanjima do 1.500,00 kn, odnosno do 2.000,00 kn za dvočlano kućanstvo, samohrani roditelji s ukupnim primanjima kućanstva manjim od 3.120,00 kn, obitelji s tri ili više djece s ukupnim mjesečnim primanjima manjim od 5.705,00 kn i samci ili obitelji s jednim ili više zaposlenih od kojih nitko nije dobio plaću duže od 4 mjeseca. Projektne aktivnosti su nabava i dodjela paketa hrane korisnicima u iznosu 6.143.308,00 kn, osnovne materijalne pomoći korisnicima u iznosu 1.856.468,00 kn te tehnička pomoć pri provedbi projekta u iznosu 318.070,00 kn.

Prema ugovorenom, Crveni križ dostavlja Ministarstvu Izvješće o napretku projekta i dokumentaciju o utrošku sredstava. U 2016. Crveni križ je za provedbu projekta primio sredstva u iznosu 3.327.138,00 kn (evidentirana na računu odgođeno priznavanje prihoda). Na računu prihoda od donacija evidentirani su prihodi razmjerno troškovima provedbe projekta u 2016. u iznosu 96.468,00 kn, a utrošeni su za plaće (voditelja projekta, administratora projekta, koordinadora za prikupljanje, sortiranje i podjelu donacija) i programe izobrazbe u području javne nabave. Projektne aktivnosti su završene koncem 2017. Za realizaciju projekta utrošeno je ukupno 6.592.494,00 kn. Projektom je obuhvaćeno 17 519 korisnika paketa hrane i 18 563 korisnika paketa materijalne pomoći. U okviru projekta nabavljena je informatička i druga oprema te transportno vozilo. Korisnici humanitarne pomoći su preuzimali pakete u skladištu Crvenog križa uz dostavljenu dokumentaciju kojom su dokazivali svoj status prema kriterijima utvrđenima ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava. Evidencija podijeljenih paketa se vodila na obrascima propisanim ugovorom te u skladišnim evidencijama.

Za realizaciju projekta Mobilnost u svrhu učenja za pojedince, Crveni križ je u srpnju 2016. s Agencijom za mobilnost i programe Europske unije zaključio sporazum o dodjeli bespovratnih sredstava te u kolovozu 2016. dodatak sporazumu. Sporazumom su utvrđena sredstva za realizaciju projekta u iznosu 19.600,00 EUR, a vrijeme provedbe projekta je 12 mjeseci. Tijekom 2016. navedena Agencija je doznačila 58.564,00 kn te u 2017. u iznosu 76.523,00 kn. Rashodi su ostvareni za troškove prehrane, dnevnica i smještaj sudionika. Projektom je obuhvaćeno 48 sudionika iz Hrvatske, Grčke i Turske. Cilj projekta je podizanje svijesti sudionika te širenje znanja kroz razmjenu i neformalnu edukaciju o različitim kulturama. Projekt je završen u planiranom roku te je sastavljeno završno izvješće o realizaciji projekta u prosincu 2017.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 610.688,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od Hrvatskog crvenog križa u iznosu 467.169,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u programu javnih radova) u iznosu 71.398,00 kn.

Prihodi od Hrvatskog crvenog križa su ostvareni od naknade za prikupljene doze krvi. Odlukom Hrvatskog crvenog križa utvrđena je cijena doza krvi u iznosu 65,00 kn. Tijekom 2016. organizirano je 77 akcija darivanja krvi i prikupljeno je 9 266 doza krvi. Crveni križ je, nakon provedenih akcija darivanja krvi, ispostavio račune Hrvatskom crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi u iznosu 602.290,00 kn. Od toga su prihodi Crvenog križa u iznosu 467.169,00 kn, a 135.121,00 kn su sredstva klubova dobrovoljnih davatelja krvi. Odlukom Odbora Crvenog križa iz lipnja 2014. je utvrđeno da se klubovima dobrovoljnih davatelja krvi, koji umjesto zahvalnog obroka dobivaju novčana sredstva, uplati 32,00 kn po dozi krvi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.471.954,00 kn, što je za 993.084,00 kn ili 28,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 645.954,00 kn ili 16,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.384.056,00	1.524.147,00	110,1
2.	Materijalni rashodi	1.130.743,00	1.491.813,00	131,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	81.160,00	108.577,00	133,8
2.2.	Naknade volonterima	30.993,00	15.617,00	50,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	116.003,00	177.952,00	153,4
2.4.	Rashodi za usluge	704.961,00	961.155,00	136,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	174.746,00	198.680,00	113,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	22.880,00	29.832,00	130,4
3.	Rashodi amortizacije	127.781,00	84.381,00	66,0
4.	Financijski rashodi	12.154,00	12.941,00	106,5
5.	Donacije	822.133,00	1.354.935,00	164,8
6.	Drugi rashodi	2.003,00	3.737,00	186,6
	Ukupno	3.478.870,00	4.471.954,00	128,5
	Višak prihoda	155.166,00	57.278,00	36,9

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.524.147,00 kn ili 34,1 %, materijalni rashodi u iznosu 1.491.813,00 kn ili 33,4 % i rashodi za donacije u iznosu 1.354.935,00 kn ili 30,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za amortizaciju, financijski rashodi i ostali rashodi) iznose 101.059,00 kn ili 2,2 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za donacije za 532.802,00 kn ili 64,8 % (zbog provedbe programa spašavanja na vodi i prehrane djece u osnovnim školama).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.524.147,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.263.411,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 215.605,00 kn te na druge rashode za zaposlene (božićnica, potpore u slučaju smrti zaposlenika, otpremnina, darovi djeci i zaposlenima) u iznosu 45.131,00 kn. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 5.032,00 kn (neto 4.026,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 13.134,00 kn (neto 9.005,00 kn). Plaće i druge naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s Odlukom o plaćama djelatnika u stručnoj službi Gradskog društva Crvenog križa Split iz siječnja 2010., Odlukom o sistematizaciji radnih mjesta u Gradskom društvu Crvenog križa Split iz kolovoza 2016., Pravilnikom o plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika iz kolovoza 2016. i ugovorima o radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.491.813,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 961.155,00 kn, materijal i energiju u iznosu 198.680,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa u iznosu 177.952,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 108.577,00 kn, naknade volonterima u iznosu 15.617,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 29.832,00 kn (između ostalog, premije osiguranja, reprezentacija, članarine).

Rashodi za usluge se odnose na usluge zakupnine i najamnine u iznosu 479.724,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 264.666,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 112.906,00 kn (vrijednosno najznačajnije su usluge student servisa u iznosu 82.132,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 49.899,00 kn, komunalne usluge u iznosu 18.784,00 kn, računalne usluge u iznosu 8.758,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6.139,00 kn te druge usluge (usluge čišćenja i pranja, grafičke i tiskarske usluge, tehnički pregled i registracija vozila, zajednička pričuva i drugo) u iznosu 20.279,00 kn.

Rashodi za usluge zakupnine i najamnine u iznosu 479.724,00 kn se odnose na zakup poslovnih prostora u vlasništvu auto škola koje Crveni križ koristi za održavanje tečajeva prve pomoći za vozače u iznosu 437.725,00 kn i troškove operativnog najma za tri vozila u iznosu 41.999,00 kn.

Tijekom 2016. Crveni križ je radi nedostatka prostora odgovarajuće površine, u slučaju većeg broja upisanih polaznika, koristio prostore auto škola za održavanje tečajeva prve pomoći za vozače. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji zaključenim s auto školama, naknada za korištenje prostora je ugovorena u iznosu 175,00 kn po polazniku. Rashodi za zakup poslovnih prostora u vlasništvu auto škola financirani su iz prihoda ostvarenih od polaznika tečaja prve pomoći za vozače koji su 2016. ostvareni u iznosu 1.240.624,00 kn.

Crveni križ je tijekom 2016. koristio tri vozila putem operativnog najma, na temelju zaključenih ugovora s financijskom institucijom i odluka Odbora. Nakon isteka operativnog najma za jedno vozilo, u ožujku 2016. Crveni križ je otkupio vozilo po cijeni 20.372,00 kn. Od preostala dva vozila, jedno vozilo se koristi od listopada 2012., a drugo se koristi od lipnja 2016.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 264.666,00 kn se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (poslovni prostor u kojem se obavlja djelatnost i dva stana) u iznosu 242.133,00 kn i prijevoznih sredstava (redovito servisiranje i sitni popravci) u iznosu 22.533,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 112.906,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su usluge student servisa u iznosu 82.132,00 kn, a odnose se na ispomoć kod provedbe humanitarnih akcija i programa spašavanja na vodi te za rad u skladištu.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 1.354.935,00 kn. Odnose se na rashode po programima u iznosu 954.260,00 kn, donacije klubovima dobrovoljnih davatelja krvi u iznosu 192.934,00 kn, osnovnim školama s područja grada Splita za prehranu djece (prema Projektu osiguranja prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji) u iznosu 162.105,00 kn, građanima i kućanstvima u iznosu 28.820,00 kn te druge donacije (udruge, azilanti) u iznosu 16.816,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za donacije po programima se odnose na programe spašavanja života na vodi (troškovi student servisa, medicinskog materijala i opreme, reprezentacije) u iznosu 364.632,00 kn, dobrovoljnog darivanja krvi (troškovi zahvalnog obroka, putni troškovi prilikom organizacije izleta, troškovi prigodnog darivanja dugogodišnjih davaoca krvi), prve pomoći (troškovi nabave stručne literature i drugih pomagala za organizaciju i provođenje tečajeva iz prve pomoći, organizacije natjecanja) u iznosu 72.340,00 kn, preventivnih zdravstvenih programa po školama te akcije mjerenja tlaka i šećera na javnim površinama (troškovi medicinskog materijala, putni troškovi, reprezentacija) u iznosu 22.816,00 kn, interventnog tima (troškovi nabave majica i opreme za interventni tim, obuke, reprezentacije) u iznosu 57.594,00 kn, mladeži Crvenog križa (troškovi izleta, obuke i edukacije, reprezentacije) u iznosu 26.752,00 kn te na projekte Europske unije (troškovi pripreme projekta za povlačenje sredstava Europske unije) u iznosu 25.000,00 kn.

Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se dijeli u skladištu Crvenog križa. Prijem i podjelu humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri i studenti (Crveni križ ima zaposlenu osobu za vođenje skladišta).

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 57.278,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 796.203,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 155.166,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 641.037,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 853.481,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 9.571.375,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.306.950,00	5.359.163,00	101,0
2.	Financijska imovina	1.205.235,00	4.212.212,00	349,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	535.072,00	3.524.009,00	658,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	229.819,00	100.421,00	43,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	439.927,00	586.952,00	133,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	417,00	830,00	199,0
	Ukupno imovina	6.512.185,00	9.571.375,00	147,0
3.	Obveze	363.969,00	3.616.291,00	993,6
3.1.	Obveze za rashode	302.183,00	230.588,00	76,3
3.2.	Prihodi budućeg razdoblja	61.786,00	3.385.703,00	5 479,7
4.	Vlastiti izvori	6.148.216,00	5.955.084,00	96,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.512.185,00	9.571.375,00	147,0

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte (dva poslovna prostora i dva stana) u iznosu 4.995.650,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 298.802,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 18.462,00 kn, osnivačke izdatke u iznosu 22.950,00 kn te drugu imovinu (druge pohranjene vrijednosti) u iznosu 23.299,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 687.373,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 586.952,00 kn, dane jamčevne pologe (operativni najmovi za dva vozila) u iznosu 79.417,00 kn, potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 21.004,00 kn. U odnosu na stanje iskazano na početku 2016., potraživanja su veća za 17.627,00 kn ili 2,6 %. Dospjela potraživanja iznose 596.091,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od Ministarstva socijalne politike i mladih i Agencije za mobilnost i programe Europske unije (za provedbu projekata Humanitarni paket za Dalmaciju i Primorje te Mobilnost u svrhu učenja za pojedince) u iznosu 155.032,00 kn, Hrvatskog crvenog križa za naknadu za prikupljene doze krvi u 2016. u iznosu 108.550,00 kn, Grada Splita na temelju zaključenih ugovora (za obavljanje redovne djelatnosti te za rad i djelovanje Službe traženja) u iznosu 108.337,00 kn, kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 104.784,00 kn, Kliničkog bolničkog centra za naknadu za prikupljene doze krvi u 2015. u iznosu 67.405,00 kn te druga potraživanja u iznosu 42.845,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 490.160,00 kn ili 71,3 % ukupnih potraživanja. Nenaplaćena potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i Kliničkog bolničkog centra za prikupljene doze krvi u 2015. U tijeku su dogovori u vezi s naplatom potraživanja od Kliničkog bolničkog centra.

Koncem 2016. ukupne obveze su iskazane u iznosu 3.616.291,00 kn. Odnose se na prihode budućeg razdoblja u iznosu 3.385.703,00 kn i obveze za rashode u iznosu 230.588,00 kn. U odnosu na stanje iskazano na početku 2016. obveze su veće za 3.252.322,00 kn ili 893,6 %. Dospjele obveze za rashode iznose 106.307,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (travanj 2018.) podmireno 101.670,00 kn.

Prihodi budućih razdoblja u iznosu 3.385.703,00 kn odnose se na doznačena sredstva od Ministarstva socijalne politike i mladih za provedbu projekta Humanitarni paket za Dalmaciju i Primorje u iznosu 3.327.138,00 kn i Agencije za mobilnost i programe Europske unije za provedbu projekta Mobilnost u svrhu učenja za pojedince (u okviru programa ERASMUS) u iznosu 58.565,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora i sporazuma o dosjeli bespovratnih sredstava za realizaciju projekata.

Za provedbu projekta Humanitarni paket za Dalmaciju i Primorje u 2016. su primljena sredstva u iznosu 3.327.138,00 kn i evidentirana su na računu novčanih sredstava i računu prihoda budućih razdoblja. U 2016. ostvareni su rashodi na realizaciji projekta u iznosu 96.468,00 kn (troškovi plaća voditelja projekta, administratora projekta, koordinatora za prikupljanje, sortiranje i podjelu donacija te troškovi programa izobrazbe u području javne nabave). U visini ostvarenih rashoda evidentirani su prihodi od donacija i potraživanja za prihode poslovanja. U 2017. je, nakon primitka obavijesti Ministarstva socijalne politike i mladih o prihvatljivosti navedenih troškova na provedbi projekta, u poslovnim knjigama evidentirano smanjenje potraživanja uz smanjenje odgođenih prihoda, u iznosu 96.468,00 kn. Preostala sredstva za realizaciju projekta (doznačena u 2016.) u iznosu 3.230.670,00 kn evidentirana su na računima prihoda u 2017. uz smanjenje prihoda budućeg razdoblja. Projekt je završen u 2017.

Za provedbu projekta Mobilnost u svrhu učenja za pojedince u 2016. su primljena sredstva u iznosu 58.565,00 kn i evidentirana su na računu novčanih sredstava i računu prihoda budućih razdoblja. U 2016. ostvareni su rashodi projekta u iznosu 58.565,00 kn. U visini ostvarenih rashoda evidentirani su prihodi od donacija te potraživanja za prihode poslovanja. U 2017. Agencija za mobilnost i programe Europske unije je prihvatila troškove na provedbi projekta te je Crveni križ evidentirao smanjenje potraživanja uz smanjenje prihoda budućeg razdoblja. Projekt je završen u 2017.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u rujnu 2015.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća službu traženja, zdravstveni program (zdravstveni odgoj, prva pomoć, dobrovoljno darivanje krvi), socijalni program, djelovanje u katastrofama, program rada s mladima, zajedničke akcije Hrvatskog crvenog križa, druge programe (spašavanje života na vodi, rad volontera u Crvenom križu, sigurnost u prometu, humanitarni i društveno koristan rad, provođenje projekata Europske unije koji su realizirani u 2017.), te druge poslove i aktivnosti. Izvori financiranja aktivnosti utvrđenih programom rada su sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem području djeluje Crveni križ, Ministarstva socijalne politike i mladih (za financiranje obroka za školsku djecu), Hrvatskog Crvenog križa (za financiranje programa spašavanja života na vodi), vlastiti prihodi, te drugi izvori predviđeni Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu.

Izvešća o izvršenju programa rada (izvešća za programe traženja, spašavanja života na vodi, interventnog tima za djelovanje u katastrofama, dobrovoljnog darivanja krvi te za redovnu djelatnost) i financijsko izvešće za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u ožujku 2017.

Prema podacima iz Izvešća o radu Službe traženja, u 2016. okončan je jedan slučaj nestalih osoba iz ranijih godina, te je zaprimljen novi slučaj koji do konca 2016. nije riješen. Služba traženja je sudjelovala u prihvatu i zbrinjavanju migranata u Tranzitnom centru u Slavonskom Brodu. Najveći dio posla odnosi se na povezivanje razdvojenih članova obitelji. Povezani su članovi 1 526 obitelji.

U cilju pripreme za djelovanje u katastrofama i drugim izvanrednim situacijama, tijekom 2016. organizirana je edukacija volontera službe traženja za potrebe pripreme za katastrofe. Također, Crveni križ je sudjelovao u pokaznoj vježbi Ministarstva unutarnjih poslova i Agencije za europsku graničnu i obalnu stražu i Konferenciji o osiguravanju boljih usluga za izbjeglice, azilante i tražitelje azila.

Tijekom 2016., zdravstveno preventivnim programima je obuhvaćeno 14 481 građana. Organizirano je 77 akcija dobrovoljnog darivanja krvi, a prikupljeno je 9 266 doza krvi.

Nadalje, održano je 156 tečajeva prve pomoći za vozače u kojima je sudjelovao 2 891 kandidat, devet tečajeva za osposobljavanje radnika za pružanje prve pomoći za 191 polaznika, četiri tečaja osnovnih postupaka oživljavanja uz korištenje automatskih vanjskih defibrilatora za 69 polaznika, 12 predavanja o prevenciji bolesti ovisnosti o internetu za 300 djece te su provedene terapije u vezi s prevencijom bolesti ovisnosti o kockanju, klađenju i igrama na sreću za 13 obitelji.

Socijalnim programom je predviđeno prikupljanje i raspodjela materijalne humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća, igračke) socijalno ugroženim osobama. Prikupljeno je 7 541 kg materijalne pomoći (prehrambeni proizvodi, higijenske potrepštine, odjeća i obuća) te je podijeljeno 838 paketa za 292 korisnika, pet tona mandarina, odjeće i obuće za 73 korisnika. Podijeljeno je humanitarne pomoći u vrijednosti 184.938 kn.

Svrha programa rada s mladima je razvijanje osjećaja humanosti, tolerancije, suosjećanja i razumijevanja među mladima. Organiziran je seminar za 15 nastavnika osnovnih i srednjih škola, održano je 15 sastanaka mladih i tri natjecanja (gradsko, međužupanijsko i državno), a srednjoškolci okupljeni u Klub mladih Crvenog križa (76 članova) ostvarili su ukupno 1 223 volonterska sata. U program rada uključeno je 258 mladih osoba.

U vezi s prevencijom trgovanja ljudima održano je pet radionica (s ukupno 91 učenikom), četiri predavanja i prezentacije (s ukupno 95 učenika) te izlaganje na temu prevencije na kojem je bio prisutan 31 učitelj.

Program humanitarnog i društveno korisnog rada za počinitelje kaznenih djela uključivao je pet slučajeva u vezi s počinjenjem kaznenih djela, od kojih je jedan slučaj zaključen, a četiri su u tijeku.

Prema programu djelovanja u katastrofama i izvanrednim situacijama, zaposlenici i volonteri Crvenog križa su boravili u Tranzitnom centru u Slavonskom Brodu te je održano šest pokaznih vježbi i dvije edukacije.

Za provođenje programa spašavanja života na vodi angažirano je 20 spasilaca koji su imali 50 intervencija (od kojih je jedna teža intervencija spašavanja iz mora), provedena je obuka djece neplivača (32 polaznika) iz ustanove koja skrbi o djeci i mlađim punoljetnim osobama bez roditelja ili odgovarajuće roditeljske skrbi i djece iz socijalno ugroženih obitelji, te je održana pokazna vježba spašavanja na vodi.

Od drugih aktivnosti osigurana je prehrana (38 595 obroka) za 244 učenika osnovnih škola koji potječu iz socijalno ugroženih obitelji, organizirane su izložbe i radionice te su podijeljeni humanitarni paketi na širem području.

Crveni križ je ispunio ciljeve odnosno zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

I. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima te pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na imovinu, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i prihode.

1. Imovina

- 1.1. Na koncu 2016. nefinancijska imovina evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u vrijednosti 5.359.163,00 kn, od čega su građevinski objekti 4.995.650,00 kn. Odnose se na dva poslovna prostora i dva stana. Do 2011. stanovi su se koristili za obavljanje djelatnosti, a od 2011. nisu se koristili.

U kolovozu 2015. i travnju 2016. stanovi su dani u najam na pet godina, bez naknade, društvu Centar socijalnog poduzetništva, d.o.o., za turizam, ugostiteljstvo i usluge. Osnivač i jedini član društva je Crveni križ. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u srpnju 2015. Odluku o osnivanju društva koju je donio Odbor Crvenog križa u prosincu 2014. i Izjavom o osnivanju društva iz srpnja 2015. nije utvrđeno koje su obveze društva prema Crvenom križu odnosno ciljevi koje društvo treba ostvariti.

Društvo ostvaruje prihode pružanjem usluga iznajmljivanja stanova. Koncem 2016. društvo ima jednog zaposlenika. U 2016. društvo je ostvarilo prihode (od usluga iznajmljivanja) u iznosu 48.017,00 kn, te rashode u iznosu 47.130,00 kn od čega su materijalni i ostali troškovi u iznosu 31.002,00 kn i plaće u iznosu 16.128,00 kn. Dobit je ostvarena u iznosu 730,00 kn i prenesena je u zadržanu dobit.

S obzirom da su ostvareni prihodi u 2016. utrošeni za rashode za plaće i materijalne rashode, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost osnivanja društva. Predlaže preispitati mogućnost da Crveni križ ostvaruje prihode izravnim pružanjem usluga smještaja ili da stanove koristi za obavljanje poslova s ciljem ostvarivanja svojih programskih aktivnosti.

- 1.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će preispitati opravdanost osnivanja društva, odnosno mogućnost korištenja stanova za obavljanje poslova s ciljem ostvarivanja svojih programskih aktivnosti. Navodi da se stanovi dijelom koriste za ostvarivanje programskih aktivnosti Crvenog križa kroz povremeni smještaj žrtava trgovine ljudima, edukatora i volontera te za druge potrebe. U vezi s prijedlogom da Crveni križ ostvaruje prihode izravnim pružanjem usluga smještaja, u očitovanju navodi da je na temelju Zakona o Hrvatskom crvenom križu navedeno moguće samo za članove Crvenog križa te je iz tog razloga osnovano posebno društvo kako bi se usluge smještaja mogle pružati i drugim osobama (ne samo članovima) što omogućava veći prihod, održavanje stanova bez dodatnih troškova za Crveni križ te mogućnost korištenja stanova i za programske aktivnosti bez dodatnih troškova.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Crveni križ vodi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom.

Prihodi od Ministarstva socijalne politike i mladih doznačeni za realizaciju Projekta osiguranja prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 178.822,00 kn evidentirani su na računu prihoda po posebnim propisima, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od donacija. Prihodi od Hrvatskog crvenog križa za refundaciju troškova (službenog puta zaposlenika i volontera na rad u Tranzitnom centru za izbjeglice u Slavonskom Brodu te za program prevencije trgovanja ljudima) u iznosu 10.002,00 kn evidentirani su na računu prihoda od donacija, a trebali su biti evidentirani u okviru drugih prihoda.

U okviru rashoda za donacije evidentirani su rashodi po pojedinim programima u iznosu 954.260,00 kn, koji se odnose na troškove student servisa, zahvalnog obroka, putne troškove pri organizaciji izleta, troškove prigodnog darivanja dugogodišnjih davatelja krvi, reprezentacije, troškove nabave opreme, materijala (majica i medicinskog materijala), stručne literature i drugih pomagala za organizaciju i provođenje tečajeva iz prve pomoći, troškove organizacije natjecanja, obuke i edukacije te troškove za pripremu projekata za povlačenje sredstava Europske unije. S obzirom da ne predstavljaju donacije, navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru rashoda po prirodnim vrstama na koje se odnose.

U okviru nefinancijske imovine je na računu osnivački izdaci na početku i na koncu 2016. evidentirana vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva (u vlasništvu Crvenog križa) u iznosu 20.000,00 kn i troškovi sudskih pristojbi i javnobilježničkih usluga u iznosu 2.950,00 kn. Vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva trebalo je evidentirati na računu udjeli u glavnici, a troškove sudskih pristojbi i javnobilježničkih usluga na računu drugi rashodi.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. istoga Pravilnika, 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.

Crveni križ koristi 153 m² skladišnog prostora, kojeg je u kolovozu 2016. dobio na korištenje od Grada Splita bez naknade. Davanje na korištenje poslovnog prostora predstavlja donaciju u naravi. Navedena donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa. Prema Rješenju Grada Splita o utvrđivanju početnog iznosa zakupnine za skloništa u miru na području grada Splita iz rujna 2014., početna visina zakupnine za skloništa u kojima se obavlja nekomercijalna djelatnost iznosi 8,00 kn/m² bez poreza na dodanu vrijednost. Prema navedenom, u poslovnim knjigama Crvenog križa prihodi od donacija i rashodi za zakupnine su manje evidentirani u iznosu 18.360,00 kn.

Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), skupina računa 35 - Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

U okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 1.930.000,00 kn. Odnose se na prihode od Grada Splita u iznosu 1.870.000,00 kn, Općine Podstrana u iznosu 45.000,00 kn i Općine Šolta u iznosu 15.000,00 kn.

Obveza uplate sredstava iz proračuna Grada Splita za 2016. (prema izračunu Grada Splita koji je dostavljen Crvenom križu) iznosi 2.823.337,00 kn. Grad Split je za 2016., na temelju zaključenih ugovora, doznačio sredstva za obavljanje redovne djelatnosti, rad i djelovanje Službe traženja te provedbu programskih aktivnosti (pripremu za djelovanje u katastrofama, potporu klubovima dobrovoljnih davatelja krvi koji djeluju pri gradskim kotarevima i mjesnim odborima te djelovanje spasilačke službe na plažama) u iznosu 1.870.000,00 kn.

Općina Šolta i Općina Podstrana nisu dostavili izračune obveze uplate sredstava iz proračuna, iako je Crveni križ upućivao pisane pozive za dostavu. Prema obrazloženju odgovorne osobe Crvenog križa i podacima iz objavljenih financijskih izvještaja navedenih lokalnih jedinica, Općina Šolta i Općina Podstrana doznačile su manje sredstava od zakonom propisanih. Crveni križ nema ustrojenu evidenciju potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad i djelovanje Službe traženja te za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa.

Prema odredbi članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode, rashode i udjele u glavnici trgovačkog društva na propisanim računima iz računskog plana, te evidentirati prihode i rashode od donacija u vezi s korištenjem poslovnih prostora bez naknade u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže poduzimati mjere za prikupljanje podataka o visini sredstava koje su jedinice lokalne samouprave dužne osigurati za rad i djelovanje Službe traženja i za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa. Nadalje, nalaže ustrojiti evidenciju potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te poduzimati aktivnosti kako bi se ta sredstva uplatila.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Crveni križ je tijekom 2016. provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, higijenske potrepštine, odjeća i obuća te druga roba). Korisnici humanitarne pomoći tijekom 2016. su bile osobe kojima je Centar za socijalnu skrb izdao rješenje o zajamčenoj minimalnoj naknadi.

Crveni križ vodi evidencije o zaprimanju humanitarne pomoći u skladište (primke s priložima) te izlazu sa skladišta (obrazac potvrde o preuzetoj pomoći uz koji je priloženo rješenje Centra za socijalnu skrb za primatelje humanitarne pomoći), odnosno skladišno poslovanje je ustrojeno na način da su osigurani podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti (hrana, higijena, odjeća, obuća i ostala roba), količini i vrijednosti na koncu poslovne godine te je ustrojena pomoćna knjiga nefinancijske imovine (zaliha).

Prema evidenciji koja se vodi u skladištu, vrijednost zaliha humanitarne pomoći na početku 2016. iznosila je 13.190,00 kn. Tijekom 2016. prikupljena je humanitarna pomoć u materijalnim dobrima (hrana, odjeća i obuća, higijenske potrepštine) u iznosu 152.657,00 kn i novcu u iznosu 23.506,00 kn, a podijeljena je u materijalnim dobrima u iznosu 184.938,00 kn. Vrijednost zaliha humanitarne pomoći na skladištu na koncu 2016. iznosila je 4.415,00 kn (odjeća i obuća prikupljena od građana).

Vrijednost prikupljene humanitarne pomoći u materijalnim dobrima je dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora (koja je priložena pri dostavljanju humanitarne pomoći), a dijelom na temelju odluke ravnatelja o financijskoj vrijednosti prikupljenih artikala iz siječnja 2015. Prema navedenoj odluci, vrijednost hrane iznosi 7,00 kn/kg, higijenskih potrepština 8,00 kn/kg te odjeće, obuće i druge robe 5,00 kn/kg.

Za prikupljenu humanitarnu pomoć u novcu u iznosu 23.506,00 kn kupljena je hrana i higijenske potrepštine koje su podijeljene korisnicima. Vrijednost prikupljene pomoći u novcu i podijeljene u materijalnim dobrima (hrana i higijenske potrepštine) evidentirana je u glavnoj knjizi u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije u iznosu 23.506 kn. Vrijednost humanitarne pomoći u materijalnim dobrima prikupljene i podijeljene tijekom 2016. u iznosu 161.432,00 kn, nije evidentirana u poslovnim knjigama na računima prihoda i rashoda. Također, vrijednost zaliha humanitarne pomoći koncem 2016. nije evidentirana u poslovnim knjigama na računu zaliha i obveza za donacije u iznosu 4.415,00 kn ni iskazani u financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Prema odredbi članka 25. spomenutog Pravilnika, obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) se evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s nalogom da se rashodi po programima evidentiraju na računima rashoda po prirodnim vrstama na koje se odnose umjesto na računima za donacije, Crveni križ u očitovanju navodi da je navedeni način evidentiranja olakšao praćenje troškova po programima. Nadalje, navodi da su procijenjenu vrijednost skladišnog prostora, koji je dobiven na korištenje od Grada Splita bez naknade, iskazali u izvanbilančnim evidencijama u 2017.*

U vezi s evidentiranjem prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći, navodi da su prema navedenom nalogu postupili prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za 2017.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Crveni križ sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.529.232,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 4.471.954,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 57.278,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 796.203,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 853.481,00 kn.

S obzirom da u poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, u financijskim izvještajima za 2016. su rashodi za donacije iskazani više za 954.260,00 kn, rashodi po prirodnim vrstama na koje se odnose manje za 954.260,00 kn, prihodi od donacija manje za 168.820,00 kn, prihodi po posebnim propisima više za 178.822,00 kn te su drugi prihodi iskazani manje za 10.002,00 kn.

Nadalje, u financijskim izvještajima za 2016. su ukupni prihodi i rashodi iskazani manje za 179.792,00 kn jer u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija i rashodi za donacije u vrijednosti humanitarne pomoći u materijalnim dobrima prikupljene i podijeljene tijekom 2016. u iznosu 161.432,00 kn te nisu evidentirani prihodi od donacija i rashodi za zakupnine u visini godišnje zakupnine za skladišni prostor dobiven na korištenje od Grada Splita u iznosu 18.360,00 kn.

Također, u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost zaliha humanitarne pomoći koncem 2016. (na računu zaliha i obveza za donacije) u iznosu 4.415,00 kn.

Imovina je u prethodnom razdoblju (2015.) iskazana više za 2.950,00 kn (troškovi sudskih pristojbi i javnobilježničkih usluga iskazani kao imovina umjesto rashod) što je utjecalo na višak prihoda za početak 2016. koji je iskazan više za 2.950,00 kn.

Prema odredbi članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju realnu i objektivnu sliku financijskog položaja Crvenog križa u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.529.232,00 kn, što je za 895.196,00 kn ili 24,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.159.456,00 kn ili 47,7 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.296.574,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 1.930.000,00 kn. Od toga se na prihode od Grada Splita odnosi 1.870.000,00 kn.

Crveni križ je u ožujku 2016. s Gradom Splitom zaključio ugovore o financijskoj potpori za obavljanje redovne djelatnosti Crvenog križa za 2016. u iznosu 1.120.000,00 kn te za rad i djelovanje Službe traženja za 2016. u iznosu 180.000,00 kn. Osim toga, zaključen je ugovor o financijskoj potpori u iznosu 570.000,00 kn, za provedbu programskih aktivnosti (priprema za djelovanje u katastrofama, potpora klubovima dobrovoljnih davatelja krvi koji djeluju pri gradskim kotarevima i mjesnim odborima te djelovanje spasilačke službe na plažama). Grad Split je doznačio sredstva u ugovorenim iznosima, od čega u 2016. u iznosu 1.761.663,00 kn te u 2017. u iznosu 108.337,00 kn.

Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema izračunu Grada Splita, koji je dostavljen Crvenom križu, obveza uplate sredstava iz proračuna Grada Splita za 2016. iznosi 2.823.337,00 kn. Prema navedenom, zaključivanjem ugovora s Gradom Splitom, Crveni križ je ostvario manje sredstava od zakonom propisanih.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju zaključivanja ugovora kojima se uređuju međusobna prava i obveze između Crvenog križa i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pridržavati se odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.

- 4.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - pojedini prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije; Prihodi od Ministarstva socijalne politike i mladih doznačeni za realizaciju Projekta osiguranja prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 178.822,00 kn evidentirani su u okviru prihoda po posebnim propisima, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od donacija; Prihodi od Hrvatskog crvenog križa za refundaciju troškova (službenog puta Interventnog tima i volontera na rad u Tranzitnom centru za izbjeglice u Slavanskom Brodu te za program prevencije trgovanja ljudima) u iznosu 10.002,00 kn evidentirani su na računu prihoda od donacija, a trebalo ih je evidentirati na računu drugi prihodi; U okviru rashoda za donacije evidentirani su troškovi ostvareni po pojedinim programima u iznosu 954.260,00 kn, a s obzirom da ne predstavljaju donacije trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda po prirodnim vrstama na koje se odnose;
 - U okviru nefinancijske imovine je na računu osnivački izdaci na početku i na koncu 2016. evidentirana vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva (u vlasništvu Crvenog križa) u iznosu 20.000,00 kn i troškovi sudskih pristojbi i javnobilježničkih usluga u iznosu 2.950,00 kn; Vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva trebalo je evidentirati na računu udjeli u glavnici, a troškove sudskih pristojbi i javnobilježničkih usluga na računu drugi rashodi;
 - Primljena donacija u naravi (skladišni prostor površine 153 m²), koju je Crveni križ dobio na korištenje od Grada Splita bez naknade, nije evidentirana u poslovnim knjigama;
 - U okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi koji su ostvareni od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ (Grad Split, Općina Podstrana i Općina Šolta) u iznosu 1.930.000,00 kn; Obveza uplate sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu; Obveza za uplatu, prema izračunu Grada Splita za 2016., iznosila je 2.823.337,00 kn, a Grad Split je na temelju zaključenih ugovora za 2016. doznačio 1.870.000,00 kn; Općina Podstrana je u 2016. doznačila sredstva u iznosu 45.000,00 kn i Općina Šolta u iznosu 15.000,00 kn; Navedene jedinice lokalne samouprave nisu dostavile izračune obveze uplate sredstava iz proračuna, a prema obrazloženju odgovorne osobe Crvenog križa i podacima iz objavljenih financijskih izvještaja, lokalne jedinice doznačile su manje sredstava od zakonom propisanih; Crveni križ nema ustrojenu evidenciju potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad i djelovanje Službe traženja te za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa;

Tijekom 2016. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje; Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć u materijalnim dobrima tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći i obveze za donacije koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama; Zbog navedenoga su prihodi od donacija i rashodi za donacije za 161.432,00 kn manje evidentirani u glavnoj knjizi, te nije iskazana vrijednost zaliha humanitarne pomoći i obveze za donacije koncem 2016. u iznosu 4.415,00 kn (točka 2. Nazala)

- s obzirom na to da u poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, u financijskim izvještajima za 2016. su rashodi za donacije iskazani više za 954.260,00 kn, rashodi po prirodnim vrstama na koje se odnose manje za 954.260,00 kn, prihodi od donacija manje za 168.820,00 kn, prihodi po posebnim propisima više za 178.822,00 kn te drugi prihodi manje za 10.002,00 kn; Nadalje, u financijskim izvještajima za 2016. su ukupni prihodi i rashodi iskazani manje za 179.792,00 kn jer u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija i rashodi za donacije u vrijednosti humanitarne pomoći u materijalnim dobrima prikupljene i podijeljene tijekom 2016. u iznosu 161.432,00 kn te nisu evidentirani prihodi od donacija i rashodi za zakupnine u visini godišnje zakupnine za skladišni prostor dobiven na korištenje od Grada Splita u iznosu 18.360,00 kn; Također, u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost zaliha humanitarne pomoći koncem 2016. i obveze za donacije u iznosu 4.415,00 kn; Imovina je u prethodnom razdoblju (2015.) iskazana više za 2.950,00 kn (troškovi sudskih pristojbi i javnobilježničkih usluga iskazani kao imovina umjesto rashod) što je utjecalo na višak prihoda za početku 2016. koji je iskazan više za 2.950,00 kn (točka 3. Nalaza)
- Crveni križ je u ožujku 2016. s Gradom Splitom zaključio ugovore o financijskoj potpori, na temelju kojih je Crveni križ ostvario prihode od Grada Splita za obavljanje redovne djelatnosti, rad i djelovanje Službe traženja te provedbu programskih aktivnosti (pripremu za djelovanje u katastrofama, potporu klubovima dobrovoljnih davatelja krvi koji djeluju pri gradskim kotarevima i mjesnim odborima te djelovanje spasilačke službe na plažama) u iznosu 1.870.000,00 kn; Prema izračunu Grada Splita, koji je dostavljen Crvenom križu, obveza uplate sredstava iz proračuna Grada Splita za 2016. iznosi 2.823.337,00 kn; Prema navedenom, zaključivanjem ugovora s Gradom Splitom, Crveni križ je ostvario manje sredstava od zakonom propisanih. (točka 4. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Splitsko-dalmatinske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Splita te općina Šolta i Podstrana. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 22 876 članova, od kojih je 22 699 dobrovoljnih davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Tomislav Gojo, dipl.iur. Koncem 2016. Crveni križ je imao 13 zaposlenika, od kojih četiri na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 4.529.232,00 kn, rashodi u iznosu 4.471.954,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 57.278,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 796.203,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 853.481,00 kn.

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.159.456,00 kn ili 47,7 % i prihodi od pružanja usluga u iznosu 1.296.574,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.524.147,00 kn ili 34,1 %, materijalni rashodi u iznosu 1.491.813,00 kn ili 33,4 % i rashodi za donacije u iznosu 1.354.935,00 kn ili 30,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 687.373,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 586.952,00 kn, dane jamčevne pologe (operativni najmovi za dva vozila) u iznosu 79.417,00 kn i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 21.004,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 490.160,00 kn ili 71,3 % ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 3.616.291,00 kn. Odnose se na prihode budućeg razdoblja u iznosu 3.385.703,00 kn i obveze za rashode u iznosu 230.588,00 kn. Dospjele obveze za rashode iznose 106.307,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije podmireno 101.670,00 kn. Crveni križ je ispunio ciljeve odnosno zadatke i aktivnosti planirane programom rada, te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
ŠIBENIK

Šibenik, rujan 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/18-06/16
URBROJ: 613-17-18-7

Šibenik, 6. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
ŠIBENIK ZA 2017.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Šibenik (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2017.

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. travnja do 6. rujna 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa. Kao punopravni član Društva Crvenog križa Šibensko-kninske županije i saveza udruga Hrvatskog crvenog križa uživa posebnu zaštitu i skrb Republike Hrvatske. Ustrojen je kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je u zgradi u ulici Eugena Kvaternika 2, Šibenik, u kojoj posjeduje vlastiti uredski prostor površine 107,41 m² i skladišni prostor površine 107 m² te koristi 62 m² tuđega poslovnoga prostora za koji ne plaća zakupninu.

Crveni križ djeluje na području gradova Šibenika i Skradina te općina Primošten, Rogoznica, Pirovac, Bilice, Murter-Kornati, Tribunj i Tisno. Članovi Crvenog križa su dobrovoljni davatelji krvi, punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), mladi članovi i počasni članovi. Koncem 2017. Crveni križ je imao 2 147 članova, od kojih je 2 000 dobrovoljnih davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Crveni križ se financira iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu izborno-konstituirajuće sjednice Skupštine, Pravilnik o radu te Pravilnik o ustrojstvu Stručne službe, plaćama i naknadama plaća. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela te imovina i financiranje. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. Imenovano je 25 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih, na četiri godine.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je dr. med. Marijana Sekulić, ginekologinja.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima jedanaest članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava, i ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Tonka Mikulandra, dipl. iur.

U svibnju 2016., Ured državne uprave u Šibensko-kninskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Šibensko-kninskoj županiji je koncem siječnja 2018. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2017.

Koncem 2017. Crveni križ je imao pet zaposlenika, od kojih jedna zaposlenica na određeno vrijeme na pomoćnim poslovima vođenja evidencije u okviru projekta FEAD - Fond europske pomoći za najpotrebitije (dalje u tekstu: Projekt FEAD).

Tijekom 2017. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada koristio usluge pet volontera (tri stalna i dva povremeno), s kojima su zaključivani ugovori o volontiranju. Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja. Tijekom 2017. nije bilo zaposlenika na javnim radovima.

Planiranje

Financijskim planom za 2017. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u ožujku 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.407.388,00 kn. Izmjenama financijskog plana za 2017. koje je usvojio Odbor Crvenog križa u prosincu 2017., planirani su prihodi u iznosu 1.209.387,00 kn, rashodi u iznosu 1.088.901,00 kn i preneseni višak prihoda u iznosu 120.486,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su smanjeni za 198.001,00 kn ili 14,1 % i rashodi za 318.487,00 kn ili 22,6 % u vrijednosno najznačajnijem iznosu zbog ukidanja programa pomoć u kući. Prihodi su za 2017. ostvareni u iznosu 1.122.122,00 kn, što je za 87.265,00 kn ili 7,2 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 948.436,00 kn, što je za 140.465,00 kn ili 12,9 % manje od planiranih. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji omogućava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Program rada s opisnim aktivnostima za 2017., usvojila je Skupština u ožujku 2017.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.122.122,00 kn, što je za 266.649,00 kn ili 19,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 87.265,00 kn ili 7,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	392.915,00	359.990,00	91,6
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	800,00	0,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	616.377,00	720.091,00	116,8
4.	Prihodi od imovine	3.890,00	93,00	2,4
5.	Prihodi od donacija	364.116,00	30.949,00	8,5
6.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	10.673,00	10.999,00	103,1
	Ukupno	1.388.771,00	1.122.122,00	80,8

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 720.091,00 kn ili 64,2 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 359.990,00 kn ili 32,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od donacija, povezanih neprofitnih organizacija i imovine) iznose 42.041,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga se najvećim dijelom odnose se na prihode od tečaja prve pomoći za vozače u iznosu 268.650,00 kn i prihode od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 73.190,00 kn. Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni uplatama na račun za redovno poslovanje na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja. Cijenu tečaja - Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 450,00 kn po kandidatu-polazniku, propisao je Odbor Crvenog križa u srpnju 2009.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi su ostvareni na temelju Odluke Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena vrećice (doze) krvi u iznosu 65,00 kn. Crveni križ ispostavlja račune Hrvatskom Crvenom križu za naknadu troškova provođenja dobrovoljnog davanja krvi. Cijena doze krvi pokriva troškove edukacije i promidžbe te animacije davatelja krvi, organizacije akcija davanja krvi, priznanja i obilježavanje Dana dobrovoljnih davatelja krvi, režijske troškove i dio plaća zaposlenika na dobrovoljnom davanju krvi.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 720.091,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 30.949,00 kn, što je za 333.167,00 kn ili 91,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu jer u 2017. nije proveden projekt prehrane djece u osnovnim školama iz socijalno ugroženih obitelji i pomoći u kući starijim osobama. Vrijednosno značajne donacije se odnose na prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu 2017. u iznosu 16.223,00 kn. Razlika u iznosu 14.726,00 kn odnosi se na donacije ostvarene od građana, kućanstava i pravnih osoba u pojedinačno manjim iznosima.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija odnose se na prihode od Hrvatskog Crvenog križa za projekt Kodeks sigurnosti na vodi u iznosu 10.000,00 kn i refundaciju troškova službenog puta ravnateljici za prisustovanje na sjednici skupštine Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 999,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 948.436,00 kn, što je za 325.071,00 kn ili 25,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 140.465,00 kn ili 12,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	847.268,00	529.518,00	62,5
2.	Materijalni rashodi	371.869,00	375.558,00	101,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.881,00	14.463,00	55,9
2.2.	Naknade volonterima	4.595,00	4.285,00	93,3
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	111.130,00	125.270,00	112,7
2.4.	Rashodi za usluge	179.195,00	174.679,00	97,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	37.995,00	42.337,00	111,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	13.073,00	14.524,00	111,1
3.	Rashodi amortizacije	31.945,00	19.796,00	62,0
4.	Financijski rashodi	9.970,00	7.463,00	74,9
5.	Donacije	10.681,00	9.579,00	89,7
6.	Drugi rashodi	0,00	4.971,00	-
7.	Rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija	1.774,00	1.551,00	87,4
	Ukupno	1.273.507,00	948.436,00	74,5
	Višak prihoda	115.264,00	173.686,00	150,7

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 529.518,00 kn ili 55,8 % i materijalni rashodi u iznosu 375.558,00 kn ili 39,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, drugi rashodi i rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija) ostvareni su u iznosu 43.360,00 kn i čine 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 529.518,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 440.715,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 75.803,00 kn i na ostale rashode za zaposlene (neoporezivi iznosi naknada za Uskrs, regres za godišnji odmor, Božićnicu i dar u naravi) u iznosu 13.000,00 kn. Najniža bruto plaća iznosi 6.193,00 kn, a najviša bruto plaća iznosi 13.328,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće su obračunate na temelju ugovora o radu te odluka Odbora Crvenog križa o osnovici za obračun plaća i koeficijentima složenosti poslova.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 375.558,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 174.679,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 125.270,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 42.337,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 14.463,00 kn, naknade volonterima u iznosu 4.285,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 14.524,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 174.679,00 kn, a odnose se na ostale usluge u iznosu 139.473,00 kn (naknada auto školama za uslugu upućivanja kandidata za vozače na tečaj prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći prema ugovorima zaključenim s auto školama u iznosu 88.500,00 kn, troškove zahvalnog obroka i druge troškove dobrovoljnih davatelja krvi u iznosu 44.446,00 kn, usluge pri registraciji vozila u iznosu 2.220,00 kn i druge nespomenute usluge u iznosu 4.307,00 kn), usluge promidžbe i informiranja u iznosu 15.380,00 kn (promidžbeni materijal za priručnik i svjetski dan prve pomoći u iznosu 8.891,00 kn, promidžbeni materijal solidarnost na djelu u iznosu 2.533,00 kn, promidžbeni novogodišnji materijal u iznosu 2.036,00 kn i drugo), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 13.591,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.747,00 kn i druge usluge u iznosu 1.488,00 kn.

Rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa odnose se na naknade po ugovorima o djelu doktorima medicine za održavanje tečaja pružanja prve pomoći za kandidate koji polažu vozački ispit te osposobljavanje zaposlenika iz pružanja prve pomoći unesrećenima na radu u iznosu 67.587,00 kn, fizičkoj osobi za usluge čišćenja uredskog i skladišnog prostora, evidenciju kandidata prve pomoći i druge poslove u iznosu 26.777,00 kn, administrativni poslovi u sklopu Projekta FEAD u iznosu 19.775,00 kn, sređivanje arhivske građe Službe traženja u iznosu 6.492,00 kn i održavanje radionice spasilačke službe u osnovnim školama i vrtićima u iznosu 4.639,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na utrošak električne energije i goriva u iznosu 28.262,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 14.463,00 kn, odnose se na naknade troškova službenih putovanja (dnevnice i troškovi prijevoza) u iznosu 3.738,00 kn i naknada troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 10.725,00 kn.

Rashodi za naknade volonterima u iznosu 4.285,00 kn odnose se na organizirani obrok (marenda) u iznosu 3.135,00 kn te prijevoz i dnevnice volonterima u iznosu 1.150,00 kn.

Rashodi za ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 14.524,00 kn odnose se na premije osiguranja radnika i imovine u iznosu 7.064,00 kn, reprezentacija u iznosu 5.800,00 kn i drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 1.660,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 9.579,00 kn odnose se na tekuće donacije ugroženoj skupini korisnika: donacija hrane u vrijednosti 6.898,00 kn (od čega paketi hrane 6.311,00 kn i kupnja osnovnih namirnica u vrijednosti 587,00 kn), druge pomoći u iznosu 2.181,00 kn i potpore u iznosu 500,00 kn.

Rashodi u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 1.551,00 kn, odnose se na uplatu Hrvatskom Crvenom križu 10,0 % od ukupno prikupljenih sredstava sabirne akcije Solidarnost na djelu.

Rashodi amortizacije u iznosu 19.796,00 kn odnose se na amortizaciju osobnog vozila u iznosu 7.688,00 kn i amortizaciju opreme u iznosu 12.108,00 kn. Financijski rashodi u iznosu 7.463,00 kn, u najznačajnijem se dijelu odnose se na naknadu za usluge platnog prometa u iznosu 6.483,00 kn. Drugi rashodi u iznosu 4.971,00 kn odnose se na plaćanje poreza na motorno vozilo u iznosu 250,00 kn te ostale rashode u manjim pojedinačnim iznosima.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 173.686,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 600.950,00 kn (višak prihoda iz 2016. u iznosu 115.264,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 485.686,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 774.636,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 889.693,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	75.183,00	58.508,00	77,8
2.	Financijska imovina	692.874,00	831.185,00	120,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	483.456,00	511.396,00	105,8
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i drugo	15.157,00	15.299,00	100,9
2.3.	Potraživanja za prihode	194.261,00	304.490,00	156,7
	Ukupno imovina	768.057,00	889.693,00	115,8
3.	Obveze	120.055,00	68.006,00	56,6
3.1.	Obveze za rashode	92.001,00	67.391,00	73,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	17.747,00	615,00	3,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	10.307,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	648.002,00	821.688,00	126,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	768.057,00	889.694,00	115,8

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost osobnog vozila u iznosu 38.437,00 kn i vrijednost opreme (računalna oprema, oprema za katastrofe, uredski namještaj i druga oprema) u iznosu 20.071,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu 511.396,00 kn odnosi se na novac na žiro računu u iznosu 509.307,00 kn i u blagajni u iznosu 2.089,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 319.789,00 kn i dospjela su. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 110.371,00 kn ili 52,7 %. Potraživanje se u vrijednosno značajnijem iznosu 304.490,00 kn odnose na potraživanja od gradova i općina koji nisu uplatili sredstva za rad Crvenog križa do konca poslovne godine ili su uplatili manje u odnosu na potpisane Sporazume o poslovnoj suradnji i Ugovor o korištenju sredstava. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) naplaćeno je 246.384,00 kn ili 77,0 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 68.006,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 52.049,00 kn ili 43,4 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 45.338,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 22.053,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 615,00 kn. Navedene obveze na dan 31. prosinca 2017. nisu dospjele, a do trenutka obavljanja revizije u cijelosti su podmirene. Obveze za kredite i zajmove odnose se na preostalu obvezu po ugovoru o financijskom leasingu iz 2014., za nabavu putničkog motornog vozila, koja je u cijelosti podmirena u siječnju 2018.

Program rada

Program rada za 2017. donesen je u ožujku 2017.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća socijalne programe (prikupljanje i izdavanje rabljene odjeće i obuće, hrane i higijenskih potrepština, invalidskih kolica i štaka za ugrožene skupine stanovništva, Solidarnost na djelu, Pomoć u kući, javne radove, FEAD projekt - Fond europske pomoći za najpotrebitije), zdravstvene programe (dobrovoljno darivanje krvi, prva pomoć, mjerenje krvnog tlaka i šećera, zdravstveno odgojni programi usmjereni na samozaštitu i očuvanje zdravlja), programe Službe traženja (traženje osoba nestalih tijekom ratova, terorizma katastrofa), programe rada s mladima (sigurnost na vodi, natjecanja iz pružanja prve pomoći), programe zaštite i spašavanja (aktivnosti oko oformljavanja interventnog tima, sudjelovanje u vježbama Državnog ureda za zaštitu i spašavanje, sigurnost na vodi) i druge programe, poslove i aktivnosti (rad Odbora, Nadzornog odbora i komisija, rad s medijima, odnosi s javnošću i međunarodna suradnja).

Izvešće o radu za 2017. sastavljano je u siječnju 2018. Prema podacima iz Izvešća o radu, kroz socijalne programe 662 korisnika je primilo humanitarnu pomoć u rabljenoj odjeći i obući, hrani i higijenskim potrepštinama te pomagalicama za invalide. U provođenju zdravstvenih programa održano je 17 tečajeva prve pomoći u dječjim vrtićima, osnovnim i srednjim školama, 50 tečajeva prve pomoći za vozače i deset tečajeva zaštite na radu, te je obilježen Svjetski dan prve pomoći. Ovim aktivnostima je obuhvaćeno 984 osoba.

U akcijama dobrovoljnog darivanja krvi prikupljeno je 1 100 doza krvi te je obilježen Dan dobrovoljnih davatelja krvi u kojem je sudjelovalo 85 osoba. U obilježavanju Svjetskog dana borbe protiv HIV/AIDS i Mjeseca borbe protiv ovisnosti sudjelovalo je 82 osobe. U akcijama mjerenja tlaka i šećera u krvi obuhvaćeno je 1 200 građana.

Zdravstvenim programima zaštite zdravlja od vrućine i hladnoće, pravilnog pranja ruku i šetnjom do zdravlja obuhvaćene su 1 692 osobe. U obilježavanju Svjetskog dana zdravlja, Svjetskog dana dijabetesa i Tjedna borbe protiv tuberkuloze uključeno je 226 građana.

Programi zaštite i spašavanja odnose se na održane ekološke radionice i radionice Nauči kodeks sigurnosti na vodi u kojima je sudjelovalo 1 352 osobe (od kojih je 676 mladih) te djelovanje u kriznoj situaciji (požar) u kojoj je angažiran jedan pripadnik Operativnih snaga Hrvatskog Crvenog križa. Druge aktivnosti se odnose na održani sastanak Crvenog križa i Društva Crvenog križa Makedonije u vezi razmjene mladih darivatelja krvi.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2017.

II. REVIZIJA ZA 2017.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te Program rada.

Obavljenom revizijom za 2017. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000., planiranje, računovodstveno poslovanje te prihode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2017. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- pravilno su popunjavani putni radni listovi za korištenje službenih automobila, te je vođen mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po vozilu
- poslovni događaji u poslovnim knjigama su iskazani prema računskom planu za neprofitne organizacije
- imenovana je komisija za popis cjelokupne imovine i obveza; popisom su obuhvaćene sve obveze
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su istovjetni podaci.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) nije vođena.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. Crveni križ se nije očitovao na ovu točku Nalaza.

2. Planiranje

2.1. Program rada za 2017. i Financijski plan za 2017. usvojila je Skupština Crvenog križa u ožujku 2017. Izmjene Financijskog plana za 2017. usvojio je Odbor Crvenog križa u prosincu 2017. umjesto Skupština.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), prema kojima neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu, te se i izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

U Programu rada nisu iskazani rashodi i izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih u godišnjem programu rada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. stavka 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, prema kojima obrazloženje programa, aktivnosti i projekata u financijskom planu mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Izvešće o radu za 2017. nije usvojila Skupština. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18. stavka 1. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14) i odredbama Statuta Crvenog križa, prema kojima, između ostaloga, Skupština usvaja izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program rada i financijski plan najkasnije do 31. prosinca tekuće za sljedeću godinu, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže donositi izmjene i dopune financijskog plana po postupku za donošenje financijskog plana. Također, nalaže u programu rada iskazivati rashode i izvore financiranja potrebne za provođenje aktivnosti predviđenih navedenim programom u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nalaže se usvajanje Izvješća o radu u skladu s odredbama Zakona o udrugama i Statuta.

2.2. *Crveni križ se nije očitovao na ovu točku Nalaza.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije.

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige (dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, blagajni, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila) i pomoćne evidencije (ulaznih i izlaznih računa), a ne vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha koncem godine). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Prema Izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2017., tijekom 2017. Crveni križ je ostvario ukupni prihod od prikupljene humanitarne pomoći u vrijednosti 54.584,00 kn (materijalna dobra u vrijednosti 31.312,00 kn i financijska dobra u iznosu 23.272,00 kn), te je pružio pomoć korisnicima u vrijednosti 34.579,00 kn (materijalna dobra 32.398,00 kn i financijska dobra 2.181,00 kn). Nadalje je, prema navedenom Izvješću, tijekom 2017. proveden Projekt FEAD (humanitarni paketi za Dalmaciju i Primorje) kojim je obuhvaćeno 662 korisnika, a ukupna vrijednost primljene i podijeljene humanitarne pomoći iznosila je 225.556,00 kn.

Za prikupljena i podijeljena materijalna dobra Crveni križ ne vodi pomoćne mjesečne evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac o donatorima u kojem se redoslijedom upisuju podaci o donatorima, obliku i vrijednosti donacije te potpis donatora kojim potvrđuje da je uručio donaciju) i podijeljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac evidencije korisnika humanitarne pomoći u kojemu se redoslijedom upisuju podaci o korisniku i vrsti pomoći te vlastoručni potpis korisnika kojim potvrđuje da je primio humanitarnu pomoć), koji se zbrajaju koncem svakog mjeseca, odnosno koncem godine za potrebe izrade izvješća nadležnim institucijama.

Skladišno poslovanje kojim bi bili osigurani podaci o prikupljenoj i podijeljenoj materijalnoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti, nije ustrojeno. Vrijednost materijalnih dobara humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora koja je priložena pri dostavljanju humanitarne pomoći. Također obveze za prikupljenu humanitarnu pomoć nisu evidentirane.

U glavnoj knjizi evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi u vezi prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći u iznosu 6.311,00 kn. Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć (paketi hrane i higijene) iz Projekta FEAD u vrijednosti 225.556,00 kn te prikupljena i podijeljena rabljena odjeća i obuća u vrijednosti 25.001,00 kn, nije evidentirana u glavnoj knjizi ni iskazana u financijskim izvještajima u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da su zalihe dobara koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

U skladu s navedenim odredbama Pravilnika, prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2017., u vrijednosti 256.868,00 kn, trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije, te u vrijeme raspodjele evidentirati na računima prihoda i rashoda uz istodobno smanjenje zaliha i obveza za prikupljena sredstva pomoći.

Dio nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine), odnosno vlastiti skladišni prostor površine 107 m² i tuđi poslovni prostor površine 62 m² za kojega Crveni križ po ugovoru o zakupu s Gradom Šibenikom ne plaća zakupninu, nije evidentiran u poslovnim knjigama odnosno nije iskazan u financijskim izvještajima.

Crveni križ koristi poslovni prostor Grada Šibenika površine 62 m², bez naknade. Davanje na korištenje poslovnih prostora predstavlja donaciju u naravi. Navedena donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa na računu prihoda od donacija. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 35 - Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Za korištenje poslovnog prostora koji je dan bez naknade trebalo bi poduzeti aktivnosti, u dogovoru s Gradom, s ciljem utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama.

Obavljen je popis imovine i obveza na koncu 2017., koji nije cjelovit. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina (vlastiti uredski poslovni prostor i oprema) u iznosu 58.508,00 kn, financijska imovina u iznosu 831.185,00 kn te obveze u iznosu 68.006,00 kn. Vlastiti uredski poslovni prostor i oprema nisu popisani u naturalnim izrazima. Popisom nije obuhvaćen dio nefinancijske imovine (vlastiti skladišni prostor površine 107 m² te tuđi poslovni prostor površine 62 m² za kojega Crveni križ po ugovoru o zakupu ne plaća zakupninu). Popisom imovine i obveza zbirno su iskazana potraživanja u iznosu 319.789,00 kn i obveze u iznosu 68.006,00 kn, a trebala su biti iskazana po subjektima, računima i rokovima dospijeca. Odredbama članka 20., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć, vlastiti i tuđi poslovni prostor te prihode od donacija vezane uz korištenje poslovnog prostora bez naknade evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da je u 2017. bio korisnik FEAD projekta (paketi hrane i paketi s higijenskim potrepštinama), što znači da je dobivao zatvorene pakete, s oznakom Europske unije, koji su uručeni krajnjim korisnicima, što je Državnom uredu za reviziju bilo vidljivo iz dostavljenih potpisnih lista. Nadalje, navodi da je, s obzirom da je bio u obvezi dostavljati godišnje Izvješće prema nadležnim institucijama o primljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći, iz ureda Izvršnog predsjednika Hrvatskog Crvenog križa dobio okružnicu sljedećeg sadržaja: „Prema uputi Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, robu kupljenu kroz FEAD projekte nije potrebno prikazivati u godišnjim izvješćima o prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći koju šaljete prema nadležnim uredima državne uprave. Pomoć nabavljenu iz FEAD-a može se navesti samo kao napomenu u tim izvješćima.*

Ta roba kupljena je iz bespovratnih sredstava europskog fonda FEAD i sredstava državnog proračuna i zato se po načinu prikupljanja ne može smatrati humanitarnom pomoći.“ Crveni križ također navodi da u privitku dostavlja navedeni e-mail u vezi s FEAD projektom.

Nadalje, navodi da je primitak i raspodjela primljene donacije u vidu rabljene odjeće i obuće nemoguća misija. Također, navodi da je jedino moguća procjena u kilogramima, ali tijekom cijele godine se prikuplja i raspodjeljuje navedena roba (jedan dio robe nije moguće dati ljudima na korištenje zbog neupotrebljivosti) te je jedino moguće na kraju godine u izvanbilančnoj evidenciji izvršiti procjenu primitaka i izdataka iste.

Nadalje, navodi da se tijekom godine nije iz sredstava solidarnosti kupovala veća količina prehrambenih i higijenskih potrepština te se iz tih razloga nije ni vodila u poslovnim knjigama kao zaliha, već se hrana kupovala ciljanim obiteljima, koje su je odmah preuzele i potpisale pripadajući obrazac za primljenu humanitarnu pomoć (dostavljeni su tijekom revizije na uvid).

Također, navodi da se u okviru računovodstvenog programa vodi evidencija izlaznih i ulaznih računa u kojima su vidljive sve obveze koje svojim poslovanjem ima Crveni križ odnosno datum primitka i datum dospijeca te su evidentirani i datumi kada su nastale obveze odnosno potraživanja podmirena te da postoji knjiga poslovnih partnera u računovodstvenom programu.

U očitovanju nadalje navodi da se popis imovine vodi na inventurnim listama pojedinačno, a kartica je zbirni dokument. Navodi da će se tijekom godine ispraviti manje uočene pogreške (naturalni nazivi) i s Gradom Šibenikom razgovarati vezano uz poslovni prostor kojeg koristi u prizemlju zgrade.

4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.122.122,00 kn, što je za 266.649,00 kn ili 19,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 720.091,00 kn ili 64,2 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 359.990,00 kn ili 32,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 720.091,00 kn se odnose na prihode od jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ, od čega od Grada Šibenika 420.000,00 kn, Općine Tisno 65.174,00 kn, Općine Rogoznica 64.443,00 kn, Općine Primošten 52.558,00 kn, Općina Murter-Kornati 38.183,00 kn, Općine Tribunj 32.580,00 kn, Općine Pirovac 27.301,00 kn i Grada Skradina 19.850,00 kn.

Crveni križ je u ožujku 2017. s Gradom Šibenikom je zaključio ugovor o korištenju sredstava u iznosu 420.000,00 kn za provedbu programskih aktivnosti. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema izračunu na temelju podataka iz financijskih izvještaja Grada Šibenika za 2016., obveza uplate sredstava iz proračuna Grada Šibenika za 2017. iznosi 577.393,00 kn. Prema navedenom, zaključivanjem ugovora s Gradom Šibenikom, Crveni križ je ostvario manje sredstava od zakonom propisanih.

U poslovnim knjigama vode se potraživanja za prihode od navedenih jedinica lokalne samouprave, ali evidencija nije ustrojena po pojedinom subjektu. Također, evidentiraju se samo nenaplaćena potraživanja sa stanjem na početku godine te na koncu lipnja i prosinca tekuće godine.

Prema odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Potraživanja od jedinica lokalne samouprave su koncem 2017. u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 304.490,00 kn, od čega se na potraživanja od Općine Tisno iz 2015. odnosi 60.000,00 kn.

Crveni križ je s Općinom Tisno u prethodnim godinama vodio sudski spor za naplatu navedenih potraživanja, u kojem ga je zastupao odvjetnički ured. S navedenim odvjetničkim uredom Crveni križ je u 2014. zaključio Ugovor o pružanju pravnih usluga od ožujka do konca 2014. i u 2015. Ugovor o pružanju pravnih usluga od siječnja 2015. do siječnja 2016. Navedenim ugovorima je utvrđeno da će odvjetnički ured pružiti Crvenom križu odvjetničke usluge, odnosno usluge pravne pomoći te voditi sve sudske i izvansudske sporove i postupke u kojima je Crveni križ jedna od strana u postupku, a za koje Crveni križ izda odvjetničkom uredu odgovarajuću punomoć za zastupanje i to isključivo u sporovima i postupcima isplate protiv jedinica lokalne samouprave. Nadalje, ugovoreno je da će Crveni križ isplatiti odvjetničkom uredu za usluge 30,0 % ostvarene naplate po sudskom sporu te nagradu u skladu s odredbama Tarife o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika Odvjetničke komore, uvećano za porez na dodan vrijednost. Nadalje, ugovoreno je da će odvjetnički ured fakturirati usluge po ostvarenoj naplati, a Crveni križ obaviti plaćanje u roku osam dana od dana fakturiranja te da će Crveni križ isplatiti odvjetničkom uredu materijalne i manipulativne troškove ostvarene u obavljanju poslova. Također, ugovoreno je da ukoliko ne dođe do realizacije naplate po sudskom sporu, Crveni križ nije dužan platiti nikakvu novčanu naknadu odvjetnikom uredu. Crveni križ je dao punomoć navedenom odvjetničkom uredu, bez navođenja datuma, da ga zastupa u svim pravnim poslovima u sudu i izvan suda i kod svih drugih državnih tijela te da zbog zaštite i ostvarenja na zakonu osnovanih prava i interesa poduzima sve pravne radnje i upotrijebi sva u zakonu predviđena sredstva, a naročito da ponosi tužbe i ostale podneske.

Crveni križ je, zastupan ponavedenom odvjetničkom uredu, s Općinom Tisno u travnju 2015. sklopio sudsku nagodbu, kojom je utvrđeno da je Općina Tisno dužna isplatiti Crvenom križu 198.000,00 kn na ime potraživanja Crvenog križa iz ranijih godina na račun punomoćnika - zajedničkog odvjetničkog ureda u tri rate (prva rata u iznosu 78.000,00 kn do 8. svibnja 2015., druga rata u iznosu 60.000,00 kn do lipnja 2015. i treća rata u iznosu 60.000,00 kn do srpnja 2015.). Nadalje, utvrđeno je da se Općina Tisno obvezuje punomoćniku Crvenog križa isplatiti iznos prouzročenog parničnog troška u iznosu 15.625,00 kn. Crveni križ je u lipnju 2015. dao punomoć navedenom odvjetničkom uredu za izravnu naplatu duga (potraživanja) od Općine Tisno na račun odvjetničkog ureda.

Na temelju sudske nagodbe iz travnja 2015. i punomoći Crvenog križa iz lipnja 2015., Općina Tisno doznačila je u 2015. punomoćniku Crvenog križa - odvjetničkom uredu, sredstva u iznosu 198.000,00 kn (od čega 78.000,00 kn u svibnju 2015., 60.000,00 kn u srpnju 2015. i 60.000,00 kn u studenome 2015.).

Također, Općina Tisno je u svibnju 2015. doznačila odvjetničkom uredu 15.625,00 kn na ime parničnog troška. Iako je Općina Tisno podmirila ukupna dugovanja prema Crvenom križu na ime sudske nagodbe, u poslovnim knjigama Crvenog križa su koncem 2017. iskazana potraživanja prema Crvenom križu na ime navedene sudske nagodbe u iznosu 60.000,00 kn.

Odvjetnički ured je Crvenom križu u lipnju 2015. ispostavio račun u iznosu 74.250,00 kn (osnovica 59.400,00 kn i porez na dodanu vrijednost 14.850,00 kn) za odvjetničke usluge (u napomeni navedeno plaćanje odvjetničkih usluga po nagodbi – sporazumu, Općina Tisno). Navedeni iznos odgovara obračunanoj ugovorenoj naknadi za usluge zastupanja Crvenog križa u navedenom sudskom sporu (30,0 % ukupne isplate po sudskoj nagodbi u iznosu 198.000,00 kn, uvećano za porez na dodanu vrijednost).

Odvjetnički ured je Crvenom križu na ime sudske nagodbe u studenome 2015. uplatio 60.000,00 kn i 15.000,00 kn u 2018. ili ukupno 75.000,00 kn, a trebao je uplatiti 123.750,00 kn (razlika između isplate po sudskoj nagodbi u iznosu 198.000,00 kn i 30,0 % naknade za odvjetničke usluge uvećano za porez na dodanu vrijednost u iznosu 74.250,00 kn). Crveni križ nije u poslovnim knjigama evidentirao potraživanja od odvjetničkog ureda na ime navedene sudske nagodbe, koja su koncem 2017. iznosila 63.750,00 kn, a u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2018.) 48.750,00 kn.

Pored navedenog, odvjetnički ured je u srpnju 2015. ispostavio račun Crvenom križu za odvjetničke usluge (u napomeni navedeno naplata temeljem sudske nagodbe - Općina Tisno) u iznosu 45.000,00 kn (osnovica 36.000,00 kn i porez na dodanu vrijednost 9.000,00 kn). Navedeni iznos odgovara obračunanoj naknadi za usluge zastupanja Crvenog križa u visini 30,0 % isplate dviju posljednjih rata po sudskoj nagodbi u iznosu 120.000,00 kn, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Crveni križ platio je navedeni račun u srpnju 2015. iz vlastitih sredstava. Na navedeni način Crveni križ je platio odvjetničkom uredu za odvjetničke usluge više 45.000,00 kn od ugovorenog. Prema obrazloženju Crvenog križa, navedeni račun je greškom plaćen. Iz navedenog proizlazi da su koncem 2017. u poslovnim knjigama Crvenog križa više evidentirana i financijskim izvještajima više iskazana potraživanja od Općine Tisno za 60.000,00 kn, a nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja od odvjetničkog ureda u iznosu 108.750,00 kn (od čega 63.750,00 kn na ime sudske nagodbe i 45.000,00 kn na ime više plaćenih odvjetničkih usluga). U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2018.) potraživanja od odvjetničkog ureda s osnova doznačenih sredstava od Općine Tisno iznose 93.750,00 kn (od čega 48.750,00 kn na ime sudske nagodbe i 45.000,00 kn na ime više plaćenih odvjetničkih usluga).

Također, koncem 2017. Crveni križ je u pomoćnoj evidenciji evidentirao potraživanja od Općine Bilice za razdoblje 2012. do 2017. u iznosu 107.092,00 kn. Navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2017. Crveni križ je u lipnju 2015. pokrenuo sudski spor protiv Općine Bilice radi uplate zakonske obveze izdvajanja sredstava iz proračuna (0,2 % za rad i djelovanje službe traženja i 0,5 % za redovnu djelatnost) za razdoblje svibanj 2012. do svibnja 2015. u ukupnom iznosu 55.494,00 kn s pripadajućim kamatama te je sudski postupak u tijeku. U navedenom postupku Crveni križ zastupa navedeni odvjetnički ured. Prema obrazloženju odgovorne osobe, potraživanja od Općine Bilice nisu evidentirana u poslovnim knjigama zbog neizvjesnosti naplate. Za potraživanja od Općine Bilice za 2016. i 2017. u iznosu 41.285,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju zaključivanja ugovora kojima se uređuju međusobna prava i obveze Crvenog križa i jedinica lokalne samouprave pridržavati se odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. Nadalje, nalaže se ustrojiti evidenciju potraživanja po subjektima za prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te poduzimati aktivnosti za naplatu potraživanja od jedinica lokalne samouprave za koja aktivnosti nisu poduzete. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati naplatu potraživanja od Općine Tisno na ime sudske nagodbe. Također, nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od odvjetničkog ureda na ime sudske nagodbe i više plaćenih odvjetničkih usluga te zatražiti od odvjetničkog ureda povrat navedenih sredstava sa zakonskim zateznim kamatama. Nalaže se plaćanje odvjetničkih usluga u skladu s ugovorom.

4.2. Crveni križ u očitovanju navodi da se prihodi po posebnim propisima ostvareni od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentiraju analitički po svakoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a početkom tekuće poslovne godine ustrojena je evidencija potraživanje od navedenih subjekata, radi lakšeg praćenja njihovih obveza prema Crvenom križu.

Vezano uz izdvajanja sredstava od Grada Šibenika, navodi da smatra da se potpisivanjem Ugovora o financiranju rada Crvenog križa stavlja van snage obveza izdvajanja prema Zakonu o Hrvatskom Crvenom križu. Nadalje, navodi da gradski proračun izdvaja za rad Crvenog križa iz dijela proračuna koji se odnosi na udruge, a ne prema odredbama Pravilnika o načinu izdvajanja i načina uplate sredstava za rad i djelovanje Crvenog križa. Također, navodi da smatra da stavljati potraživanje i prihod na zakonski pripadajući način u ovoj situaciji je umjetno povećanje prihoda, da bi na kraju godine morali izvršiti otpis potraživanja. Izjavljuje da je stavljanjem potpisa suglasan da se za rad Crvenog križa uplati navedeni iznos iz Ugovora.

Vezano uz spor koji se vodi s Općinom Bilice, navodi da ne zna kakav će biti konačan ishod, ali je mišljenja, da s time u vezi ne treba evidentirati potraživanja, jer jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nema dobru volju surađivati s Crvenim križem iako Crveni križ djeluje na njenom području.

Nadalje, navodi da je u tijeku potpisivanje novog Ugovora s odvjetničkim uredom o zastupanju Crvenog križa u navedenom sporu, vezano uz naplatu kompletnog dugovanja Općine Bilice.

Vezano uz Općinu Tisno, navodi da je sudska nagodba glasila na 198.000,00 kn, da se prema navedenim datumima i uplaćenim sredstvima knjižilo 78.000,00 kn u lipnju, 60.000,00 kn u studenome i 60.000,00 kn ponovno u studenome. Navodi da je potraživanje otvoreno na Općinu Tisno u ratama kako je napisano u nagodbi, međutim, Općina Tisno je uplaćivala sredstva Odvjetničkom uredu, prema Sudskoj nagodbi. Nadalje, navodi da se iz prve rate podmiruju troškovi sudskog spora koji je prema dostavljenom računu iznosio 74.250,00 kn, a od preostalog duga uplaćeno je kako je navedeno u Izvješću revizije, 75.000,00 kn (60.000,00 kn u 2015. i 15.000,00 kn u 2018.) te je preostalo još 48.750,00 kn što će se ispraviti u poslovnim knjigama i preknjižiti na potraživanje prema Odvjetničkom uredu, a ne Općini Tisno. Također, izjavljuje da je Crveni križ, kao što je u razgovoru i pismeno izvijestio, greškom uplatio račun u iznosu 45.000,00 kn, kojeg je knjigovodstveni servis odvjetničkog ureda dostavio Crvenom križu za isti spor. Izjavljuje da je račun plaćen iz vlastitih sredstava te da je Crveni križ s odvjetničkim uredom u kontaktu i da će urediti navedeni problem uz potpisivanje Sporazuma o načinu uplate sredstava. Nadalje, navodi da se u poslovnim knjigama ne može vidjeti potraživanje za navedeni iznos, jer se knjiženje izvršilo ulazni račun/dobavljač i plaćanje računa dobavljač/izvadak. Izjavljuje da će o konačnom ishodu pravodobno izvijestiti Državni ured za reviziju.

- 4.3. Odredbom članka 27. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, propisano je da za ostvarivanje svojih ciljeva i izvršavanje javnih ovlasti i djelatnosti Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici stječu sredstva, između ostalog, i iz proračuna svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i iz državnog proračuna Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 30. stavak 1. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva i to za: rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izdvaja se 0,2% sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave određenih sukladno stavku 2. ovoga članka te za javne ovlasti i redovne djelatnosti izdvaja se 0,5 % sredstava prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave određenih sukladno stavku 2. ovoga članka i to za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa. Nadalje, spomenutom odredbom članka 30. određeno je da Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici uz sredstva iz stavka 1. ovoga članka mogu steći i druga sredstva jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave sukladno ugovoru s jedinicom lokalne ili područne (regionalne) samouprave. Slijedom navedenog, proizlazi da za obavljanje poslova iz djelokruga odnosno dodijeljenih javnih ovlasti Crveni križ ostvaruje određeni iznos utvrđen člankom 30. stavkom 1., a može stjecati i dodatna sredstva, pri čemu smatramo da nema ograničenja u vezi zaključivanja ugovora neovisno po kojoj osnovi se sredstva stječu. Činjenica da je Crveni križ zaključio ugovor kojim su određena sredstva koja se Grad obvezuje isplatiti ne isključuje pravo na iznos sredstava propisan Zakonom. Nadalje, za ostvarivanje prava na određena sredstva nije od utjecaja na koji način i kako je to planirano i iz kojih računa proračuna Grada su ostvarena, zbog čega Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da se u slučaju zaključivanja ugovora kojima se uređuju međusobna prava i obveze između Crvenog križa i jedinica lokalne samouprave treba pridržavati odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.

U vezi navoda iz očitovanja da se evidentiranjem potraživanja umjetno povećavaju prihodi, upućujemo na odredbe članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima, između ostalog, neregularni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Slijedom navedenog, prihodi će biti evidentirani kada budu raspoloživi (naplaćeni), odnosno u godini na koju se odnose ako su naplaćeni do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2017. 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 za 2017. i Financijski plan za 2017. usvojila je Skupština u ožujku 2017., a trebali su biti usvojeni do 31. prosinca 2016.; Izmjene Financijskog plana za 2017. usvojio je Odbor, a trebala je usvojiti Skupština; u Programu rada nisu iskazani rashodi i izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih u godišnjem programu rada; Izvješće o radu za 2017. nije usvojila Skupština (točka 2. Nalaza)
 - tijekom 2017. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći o čemu nije ustrojeno skladišno poslovanje na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine odnosno nije vođena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (vrijednost primljene i raspodijeljene robe te stanje zaliha koncem godine); Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora; Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć te zalihe humanitarne pomoći koncem 2017. nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima, zbog čega su prihodi od donacija i rashodi za donacije iskazani manje za 250.557,00 kn; Dio nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine), odnosno vlastiti skladišni prostor površine 107 m² i tuđi poslovni prostor površine 62 m² za kojega Crveni križ po ugovoru o zakupu ne plaća zakupninu, nije evidentiran u poslovnim knjigama odnosno nije iskazan u financijskim izvještajima; Korištenje poslovnog prostora bez naknade nije evidentirano u poslovnim knjigama na računu prihoda od donacija; Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio nefinancijske imovine (vlastiti skladišni prostor površine 107 m² te tuđi poslovni prostor površine 62 m²), te vlastiti uredski prostor nije iskazan u naturalnom izrazu; Potraživanja i obveze nisu popisane po subjektima, računima i rokovima dospijeca. (točka 3. Nalaza)
 - prihodi po posebnim propisima u iznosu 720.091,00 kn se odnose na prihode od jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ (gradovi Šibenik i Skradin te općine Tisno, Rogoznica Primošten, Murter-Kornati, Tribunj i Pirovac); Obveza uplate sredstava iz proračuna jedinica lokalne samouprave propisana je odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu; Crveni križ je u ožujku 2017. s Gradom Šibenikom zaključio ugovor o korištenju sredstava u iznosu 420.000,00 kn za provedbu programskih aktivnosti; Obveza Grada Šibenika za 2017. prema izračunu na temelju podataka iz financijskih izvještaja Grada Šibenika za 2016. iznosi 577.393,00 kn;

Zaključivanjem ugovora s Gradom Šibenikom, Crveni križ je ostvario manje sredstava od zakonom propisanih; U poslovnim knjigama vode se potraživanja za prihode od navedenih jedinica lokalne samouprave, ali evidencija nije ustrojena po pojedinom subjektu; Evidentiraju se samo nenaplaćena potraživanja sa stanjem na početku godine te na koncu lipnja i prosinca tekuće godine; U poslovnim knjigama su koncem 2017. više evidentirana i financijskim izvještajima više iskazana potraživanja od Općine Tisno za 60.000,00 kn, a nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja od odvjetničkog ureda u iznosu 108.750,00 kn (od čega 63.750,00 kn na ime sudske nagodbe i 45.000,00 kn na ime više plaćenih odvjetničkih usluga); Naknada za odvjetničke usluge u iznosu 45.000,00 kn je neosnovano obračunata i plaćena, jer je prethodno obračunata naknada za odvjetničke usluge u visini 30,0 % na ukupan iznos isplate po sudskoj nagodbi s Općinom Tisno; Naplata odvjetničkih usluga nije obavljena u skladu s ugovorom; U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od Općine Bilice u iznosu 107.092,00 kn; Za potraživanja od Općine Bilice u iznosu 41.285,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 4. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Šibensko-kninske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području gradova Šibenika i Skradina te sedam općina. Članovi Crvenog križa su dobrovoljni davatelji krvi, punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), mladi članovi i počasnici članovi. Koncem 2017. Crveni križ je imao 2 147 članova, od kojih je 2 000 dobrovoljnih davatelja krvi. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Tonka Mikulandra, dipl. iur. Koncem 2017. Crveni križ je imao pet zaposlenika, od kojih jedna zaposlenica na određeno vrijeme. U 2017. su ostvareni prihodi u iznosu 1.122.122,00 kn, rashodi u iznosu 948.436,00 kn te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu 173.686,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 600.950,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 774.636,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 720.091,00 kn ili 64,2 % i prihodi od pružanja usluga u iznosu 359.990,00 kn ili 32,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 529.518,00 kn ili 55,8 % i materijalni rashodi u iznosu 375.558,00 kn ili 39,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2017. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 319.789,00 kn i dospjela su. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) naplaćeno je 246.384,00 kn. Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 68.006,00 kn, nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije u cijelosti su podmirene. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2017. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
VALPOVO

Osijek, svibnja 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	10
II.	REVIZIJA ZA 2016	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-06/1
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
VALPOVO ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Valpovo (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 15. siječnja do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Osječko-baranjske županije, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Prilaz Crvenom križu 2, Valpovo. Crveni križ posjeduje vlastitu nekretninu, koja se sastoji od zgrade i parka površine 1 013 m². Zgrada se nalazi u kulturno-povijesnoj cjelini Grada Valpova. Za obavljanje djelatnosti Crveni križ koristi 200 m² uredskog prostora, 100 m² skladišnog prostora i 60 m² kuhinje.

Crveni križ djeluje na području gradova Valpova i Belišća te općina Bizovac i Petrijevci, na kojem području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa kao: osnovna, mjesna i općinska društva Crvenog križa bez pravne osobnosti. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 1 390 članova, od kojih su 605 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije i volontera, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (program pomoć u kući, tečajevi prve pomoći), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Donesen je Statut i drugi unutarnji akti. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U prosincu 2012. imenovano je 23 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, počasnih članova, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih, na četiri godine. Skupština usvaja statut, donosi programsku orijentaciju i razvojne programe, usvaja godišnji plan rada i financijski plan, godišnje izvješće o radu i financijsko izvješće, donosi odluke o statusnim pitanjima unutarnjeg ustrojstva i drugim pitanjima.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, zastupa Crveni križ, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. Do 27. prosinca 2016. predsjednica je bila Blaženka Gregorić, dr. med., a od tada i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je Višnjica Jurlina. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine, koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše sedam članova, koje bira skupština iz redova zastupnika. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava i ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, te rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Ovlašteni je predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru i skupštini, te glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Od 30. ožujka 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Sanja Habuda. Do 30. ožujka 2016. v.d. ravnatelja je bio Dragan Luketić.

U veljači 2013. i svibnju 2016., Ured državne uprave u Osječko-baranjskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Osječko-baranjskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. te popis korisnika humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 13 zaposlenika, od kojih je sedam na određeno vrijeme. Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 65 volontera. S volonterima su zaključeni ugovori o volontiranju i izdane volonterske knjižice. U veljači 2017. Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.099.320,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.651.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 266.320,00 kn i prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 162.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.006.000,00 kn i materijalne rashode u iznosu 890.820,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.349.954,00 kn, što je za 250.634,00 kn ili 11,9 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.262.519,00 kn, što je za 163.199,00 kn ili 7,8 % više od planiranih.

Program rada s opisnim aktivnostima za 2016., usvojila je Skupština u prosincu 2015.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.349.954,00 kn, što je za 164.875,00 kn ili 7,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.735.018,00	1.853.463,00	106,8
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	2.448,00	2.394,00	97,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	180.300,00	168.272,00	93,3
4.	Prihodi od imovine	7.820,00	7.714,00	98,6
5.	Prihodi od donacija	228.687,00	302.734,00	132,4
6.	Drugi prihodi	30.806,00	7.385,00	24,0
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	7.992,00	-
	Ukupno	2.185.079,00	2.349.954,00	107,5

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.853.463,00 kn ili 78,9 %, prihodi od donacija u iznosu 302.734,00 kn ili 12,9 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 168.272,00 kn ili 7,2 %. Svi drugi prihodi (prihodi od članarine i članskih doprinosa, imovine i drugi prihodi) iznose 25.485,00 kn ili 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 1.853.463,00 kn. Odnose se na prihode od pripreme i dostave toplih obroka u iznosu 1.300.188,00 kn, pružanja usluga pomoći u kući u iznosu 291.555,00 kn, održavanja tečaja prve pomoći u iznosu 173.060,00 kn te organiziranja i provođenja akcije dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 88.660,00 kn.

Ministarstvo i Crveni križ kao pružatelj usluga, su u travnju 2014. zaključili Ugovor o pružanju socijalnih usluga korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrstu i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb. U prosincu 2014. i prosincu 2015. zaključeni su dodaci ugovoru. Ugovorene su aktivnosti koje se Crveni križ obvezao provoditi u okviru usluga pomoći u kući, a Ministarstvo se obvezalo plaćati troškove provedenih aktivnosti u sljedećim iznosima: priprema ili nabava gotovih obroka 15,00 kn po obroku, za dostavu obroka 9,08 kn po usluzi, obavljanje kućanskih poslova 36,78 kn po usluzi, održavanje osobne higijene 36,78 kn po usluzi te zadovoljavanje drugih svakodnevnih poslova 36,78 kn po usluzi. Ako se usluge pružaju za više od 30,0 % korisnika koji žive u prometno izoliranim područjima u odnosu na područje najveće koncentracije korisnika kojima se usluga pruža, pri čemu je udaljenost između prometno izoliranih korisnika u odnosu na područje najveće koncentracije veća od jedan kilometar, utvrđen je dodatak za dostavu obroka u iznosu 4,54 kn po usluzi te na ostale ugovorene usluge 18,39 kn po usluzi. Prema rješenjima nadležnog centra za socijalnu skrb, utvrđena je vrsta i opseg pojedine aktivnosti u okviru usluga pomoći u kući koja se korisnicima priznaje na teret Ministarstva. Za izvršene usluge pripreme i dostave gotovih obroka od Ministarstva su ostvareni prihodi u iznosu 615.072,00 kn, a za usluge pomoći u kući u domu korisnika u iznosu 291.555,00 kn. Ministarstvu su dostavljana mjesečna izvješća o vrsti usluge, broju korisnika, broju usluga i iznosu koji treba uplatiti Ministarstvo za provedene aktivnosti.

Crveni križ je u prosincu 2015. zaključio ugovor s dječjim vrtićom i u rujnu 2013. s dječjim domom o pripremi i dostavi prehrane za djecu. Cijena obroka je ugovorena u iznosu 18,00 kn po obroku. Obračun se vrši na temelju stvarno utvrđenih količina uz primjenu jedinične cijene obroka. Tijekom godine ostvareni su prihodi od dječjeg vrtića u iznosu 393.150,00 kn i dječjeg doma u iznosu 48.114,00 kn.

Tijekom 2016. Crveni križ je, na temelju zaključenih ugovora, pripremao i dostavljao topli obrok svojim članovima koji iz zdravstvenih razloga nisu bili u mogućnosti sami kuhati. Cijena toplog obroka i dostave je utvrđena u iznosu 22,00 kn. Od prodaje toplih obroka svojim članovima ostvareni su prihodi u iznosu 235.171,00 kn.

Prihodi od održavanja tečaja prve pomoći u iznosu 173.060,00 kn su ostvareni su od osposobljavanja vozača za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći i osoba kod ozljedama na radu. Ostvareni su uplatama u blagajnu na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja i ispostavljenih računa pravnim osobama. Cijena tečaja utvrđena je odlukom Odbora Crvenog križa iz listopada 2007. u iznosu 450,00 kn po kandidatu-polazniku.

Crveni križ je provodio akcije dobrovoljnog davanja krvi u suradnji s Kliničkim bolničkim centrom Osijek, na temelju zaključenog ugovora. Odlukom Hrvatskog crvenog križa cijena doze krvi iznosi 65,00 kn. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je ispostavljao račune Hrvatskom crvenom križu. Tijekom 2016., organizirano je 25 akcija darivanja krvi i prikupljeno je 1 364 doze.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 168.272,00 kn se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 166.750,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 1.522,00 kn. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne samouprave.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 302.734,00 kn, odnose se na donacije iz proračuna u iznosu 242.471,00 kn, od građana (prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016.) u iznosu 37.940,00 kn, Društva Crvenog križa Osječko-baranjske županije za nabavku motornog vozila u iznosu 10.000,00 kn i druge donacija u iznosu 12.323,00 kn.

Donacija iz proračuna se odnose na prihode iz Ministarstva u iznosu 155.844,00 kn (za provođenja programa prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 105.844,00 kn i programa dnevni boravak za starije osobe u iznosu 50.000,00 kn), Grada Valpova u iznosu 72.327,00 kn (za usluge pomoći u kuću u domu korisnika i dnevni boravak za starije osobe) i Općine Bizovac u iznosu 14.300,00 kn (za usluge pomoći u kuću u domu korisnika). Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa, te dostavljenih mjesečnih i godišnjih izvješća o izvršenim aktivnostima i utrošku doznačenih sredstava.

Crveni križ je tijekom 2016. provodio Projekt za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji. U srpnju 2015. je s Ministarstvom zaključio ugovor o financijskoj potpori projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključivosti u okviru raspoloživih sredstava državnog proračuna za 2015. Zaključena su i tri dodatka osnovnom ugovoru (u srpnju, rujnu i studenom 2015.). Ugovoreno je da se Ministarstvo obvezuje financirati projekt, a Crveni križ se obvezuje provoditi projekt u suradnji sa pet osnovnih škola kao partnerima od 1. svibnja 2015. najduže do završetka nastavne godine 2015/2016, ovisno o raspoloživim sredstvima. Cijena obroka je ugovorena od 4,00 kn do 5,50 kn dnevno. Projektom je obuhvaćeno ukupno 187 korisnika, učenika pet osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.262.519,00 kn, što je za 279.973,00 kn ili 14,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.033.764,00	955.925,00	92,5
2.	Materijalni rashodi	842.356,00	1.080.840,00	128,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	108.595,00	143.990,00	132,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	170,00	-
2.3.	Naknade volonterima	127,00	2.301,00	1 811,8
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	22.843,00	30.722,00	134,5
2.5.	Rashodi za usluge	95.479,00	192.600,00	201,7
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	560.146,00	630.474,00	112,6
2.7.	Drugi materijalni rashodi	55.166,00	80.583,00	146,1
3.	Rashodi amortizacije	38.686,00	61.589,00	159,2
4.	Financijski rashodi	4.521,00	4.931,00	109,1
5.	Donacije	60.487,00	158.969,00	262,8
6.	Drugi rashodi	2.732,00	265,00	9,7
Ukupno		1.982.546,00	2.262.519,00	114,1
Višak prihoda		202.533,00	87.435,00	43,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.080.840,00 kn ili 47,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 955.925,00 kn ili 42,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (donacije, amortizacija, financijski rashodi i drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 225.754,00 kn i čine 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani materijalni rashodi za 238.484,00 kn ili 28,3 % (usluge tekućeg održavanja i adaptacija uredskih prostorija, stručno usavršavanje zaposlenika i nabava namirnica) i donacije za 98.482,00 kn ili 162,8 % (prehrana u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 955.925,00 kn, od čega se na plaće odnosi 783.873,00 kn, na doprinose na plaće 123.052,00 kn i na ostale rashode za zaposlene 49.000,00 kn. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.594,00 kn (neto 2.840,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 11.924,00 kn (neto 8.269,00 kn). Plaće zaposlenicima u 2016. su obračunane i isplaćene u visini utvrđenoj ugovorima o radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.080.840,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 630.474,00 kn, rashode za usluge u iznosu 192.600,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge, intelektualne i osobne usluge i druge usluge), naknade troškova zaposlenima u iznosu 143.990,00 kn (službena putovanja, naknade za prijevoz i stručno usavršavanje), naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 30.722,00 kn, naknade volonterima i članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 2.471,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 80.583,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, troškovi akcija dobrovoljnog davanja krvi i drugo).

Rashodi za materijal i energiju se odnose na materijal i sirovine u iznosu 474.432,00 kn (od čega se na namirnice za pripremu obroka odnosi 461.488,00 kn), energiju u iznosu 71.011,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 47.782,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 37.249,00 kn. Evidencija o nabavi i utrošku namirnica u kuhinji se vodi putem materijalnog knjigovodstva. Za pripremu obroka utvrđen je popis jela koji se priprema, na temelju utvrđenih normativa potrebnih namirnica po jednom obroku.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 158.969,00 kn se odnose na rashode prema Projektu za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 126.364,00 kn (19 134 obroka za 187 djece), osnovnim školama iz akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 18.970,00 kn, donacije fizičkim osobama u iznosu 12.447,00 kn i druge tekuće donacije u iznosu 1.188,00 kn. Korisnici humanitarne pomoći su osobe u potrebi (prema kriterijima centra za socijalnu skrb), bolesne osobe, starije osobe, djeca do 15 godina starosti, migranti, azilanti i druge ugrožene osobe. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i drugo) se distribuira u skladištu Crvenog križa te na distribucijskim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i distribuciju humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 87.435,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.103.190,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 202.533,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 900.657,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.190.625,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.698.790,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	269.874,00	353.165,00	130,9
2.	Financijska imovina	1.273.601,00	1.345.625,00	105,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	836.681,00	871.372,00	104,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	252.567,00	261.347,00	103,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.000,00	3.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	181.353,00	209.906,00	115,7
	Ukupno imovina	1.543.475,00	1.698.790,00	110,1
3.	Obveze	141.545,00	213.983,00	151,2
3.1.	Obveze za rashode	128.345,00	117.719,00	91,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	13.200,00	96.264,00	729,3
4.	Vlastiti izvori	1.401.930,00	1.484.807,00	105,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.543.475,00	1.698.790,00	110,1

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 91.900,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 90.530,00 kn, nematerijalne imovine (licenci) u iznosu 80.740,00 kn, građevinskih objekata (upravna zgrada, garaže i skladište) u iznosu 48.009,00 kn, zaliha za obavljanje djelatnosti u iznosu 32.997,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 8.989,00 kn.

Tijekom godine nabavljena je imovina koja se odnosi na donaciju licenci u vrijednosti 92.274,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 36.583,00 kn, telefonske centrale u iznosu 13.245,00 kn i opreme za grijanje u iznosu 8.622,00 kn.

Depoziti su koncem 2016. iskazani u iznosu 250.000,00 kn, a odnose se na oročena slobodna novčana sredstva u travnju 2011. kod poslovne banke, na temelju zaključenog ugovora. U siječnju 2016. zaključen je novi ugovor, s istom poslovnom bankom, na rok od šest mjeseci plus jedan dan uz mogućnost daljnjeg produžavanja roka oročenja. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa, koja je u vrijeme zaključenja ugovora bila 2,90 % godišnje, uz obračun konformnom metodom te se pripisuje glavnici. Koncem godine potraživanja za kamate na oročena sredstva iznose 46.135,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije sredstva su i dalje oročena.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 221.253,00 kn, što je za 37.333,00 kn ili 20,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela su u iznosu 29.005,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 163.771,00 kn (od Ministarstva, dječjeg vrtića, dječjeg doma i građana za isporuku toplih obroka), potraživanja za kamate na oročena sredstva u iznosu 46.135,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 6.067,00 kn, potraživanja od radnika u iznosu 4.618,00 kn i druga potraživanja (naknade koje se refundiraju) u iznosu 662,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena u cijelosti.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 213.983,00 kn, što je za 72.438,00 kn ili 51,2 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 117.719,00 kn (podmirene su u cijelosti početkom 2017.) i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 96.264,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za zaposlene (plaća za 12/2016.) u iznosu 76.833,00 kn, materijalne rashode u iznosu 38.826,00 kn i obveze za prikupljena sredstva pomoći u iznosu 2.060,00 kn. Naplaćeni prihodi budućih razdoblja se odnose na donaciju licenci u iznosu 80.739,00 kn, koja će se priznati u prihode razmjerno obračunatoj amortizaciji tijekom uporabnog vijeka dugotrajne imovine i uplaćena sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 15.525,00 kn, za program stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa.

Program rada

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Program rada za 2016. je donesen u prosincu 2015. Program rada sadrži sljedeće aktivnosti: provedbu zajedničkih akcija Hrvatskog crvenog križa, promicanje načela pokreta i vrednota, zdravstveni program (zdravstveni odgoj stanovništva i mladih, pružanje prve pomoći, pomoć stradalima u elementarnim nepogodama i katastrofama, akcije dobrovoljnog darivanja krvi, asanaciju bunara), socijalni program (prikupljanje i distribucija humanitarne pomoći, organiziranje dnevnih aktivnosti i pomoć u kući starijim osobama, priprema i distribucija kuhanih obroka), program rada s mladima, druge programe (unaprijediti rad članova i volontera u Crvenom križu, organiziranje prijevoza, prijava projekata za provedbu programa za starije osobe te rad s mladima na prevenciji ovisnosti, projekta za uređenje krova, toplinske izolacije i grijanja zgrade, nabava opreme za rad stručne službe) te druge poslove i aktivnosti.

Izvješće o izvršenju programa rada i financijsko izvješće za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u travnju 2017. Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016., tijekom 2016. u cilju zaštite zdravlja pučanstva organizirana su četiri predavanja na temu prevencije bolesti ovisnosti, dva predavanja na temu zaštite od TBC-a, predavanja na temu prevencije i borbe protiv širenja HIV/AIDS-a po školama, predavanja na temu šećerna bolest, bolesti oka i očni tlak te zdrava prehrana za korisnike dnevnog boravka. Nadalje, prema izvješću održano je 29 tečajeva prve pomoći za vozače, 15 tečajeva pružanja prve pomoći unesrećenim osobama za ekipe pomlatka i mladeži u pripremama za natjecanja, osam tečajeva zaštite na radu te jedan tečaj osposobljavanja drugih korisnika, u kojima je sudjelovalo 694 osobe. Više od trideset članova kluba mladih u tri održane pokazne vježbe za djelovanje u katastrofama pokazalo je osposobljenost za praktično pružanje prve pomoći ozlijeđenima od potresa i eksplozije, prikaz ozljeda i podizanja šatora. U 2016. je organizirano 25 akcija dobrovoljnog darivanja krvi te izvanrednih akcija, a prikupljeno je 1 364 doze krvi.

U humanitarnim akcijama i izravno prikupljene su donacije od građana u iznosu 37.940,00 kn, od čega je 18.970,00 kn uplaćeno školama za potrebe učenika slabijeg imovinskog stanja i rad članova Kluba mladih. Osim novca, prikupljala se odjeća, obuća, higijenske potrepštine, školski pribor i drugo (u jednoj akciji je prikupljeno 600 kg odjeće i obuće, te 200 kg hrane i higijenskih potrepština koje je podijeljeno osobama u potrebi i slabijeg imovinskog stanja. Tijekom 2016. podijeljeno je humanitarne pomoći (hrana, voće, igračke, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) u vrijednosti 62.306,00 kn. Podjelom financijskih i materijalnih dobara pomoć je primilo 873 kućanstva. Prikupljena humanitarna pomoć se evidentira kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljena humanitarna pomoć kao prihodi od donacija i rashodi za donacije.

Kroz program Pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, korisnicima su pružene tri vrste usluga; obavljanje kućanskih poslova (3 587 usluga), održavanje higijene (1 036 usluga) i uređenje okućnice i drugi tehnički poslovi u domu (1 031 usluga). Projektom dnevnog boravka za starije osobe nastojala se podići kvaliteta života starijih osoba i njihova uključenost u život cjelokupne društvene zajednice. Organizirano je 55 aktivnosti: kreativne, sportske edukacijske, kulturno-zabavne, sudjelovanje u važnim događajima lokalne zajednice, redovito mjerenje krvnog tlaka i šećera u krvi te druge aktivnosti.

U okviru programa pomoći u kući organizirano je pripremanje i dostava kuhanih obroka pučke kuhinje za prosječno mjesečno 123 korisnika kojima je isporučeno 37 219 obroka. Tijekom godine dječjem vrtiću je pripremano prosječno dnevno 100 obroka, a za prehranu tijekom boravka u školama za 187 djece iz socijalno ugroženih obitelji je isporučeno 19 134 obroka.

Također, tijekom 2016. provedene su aktivnosti na programu rada s mladima, prijavi projekta za provedbu programa za starije osobe, projektu adaptacije uredskih prostora, nabavi osnovnih sredstava te edukaciji zaposlenika i volontera.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa te 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 Crvenog križa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima Crvenog križa i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnost i propust koje se odnose na planiranje i postupke javne nabave.

1. Planiranje

- 1.1. Crveni križ je donio financijski plan i program rada za 2016., koje je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.099.320,00 kn.

Program rada za 2016. sadrži 24 aktivnosti, a ne sadrži planirane ciljeve i planirana sredstva po aktivnostima. Godišnji program rada bi trebao sadržavati ciljeve koje Crveni križ planira realizirati, aktivnosti kojima će se planirani ciljevi ostvariti te potrebna financijska sredstva za realizaciju programa po aktivnostima. Planirana sredstva po aktivnostima u godišnjem programu rada trebaju biti usklađena s planiranim sredstvima u financijskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada navesti ciljeve, opis aktivnosti za njihovo ostvarenje, iznose potrebnih financijskih sredstava za realizaciju aktivnosti, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima te praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 951.896,00 kn. Nabava je obavljena izravno, putem narudžbenica u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

U 2016. Crveni križ je ostvario prihode iz proračuna i drugih pravnih osoba u iznosu 1.758.634,00 kn ili 74,8 % ukupnih prihoda, te je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koji je bio na snazi do konca 2016. Odredbama članka 5. navedenog Zakona, propisano je da spomenuti Zakon primjenjuju, između ostaloga, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i da se financiraju iz državnog proračuna ili proračuna jedinica lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 %.

Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na mrežnim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim mrežnim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i drugi provedbeni propisi kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi plana nabave i prema kojima su javni naručitelji tijela javnog prava koji imaju pravnu osobnost, osnovani za zadovoljavanje potreba u općem interesu i u iznosu većem od 50,0 % ih financira javni naručitelj.

Crveni križ je u lipnju 2016. donio Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga do vrijednosti na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, odnosno za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i za nabavu radova do 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Osječko-baranjske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području dva grada i dvije općine. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 1 390 članova, od kojih su 605 dobrovoljna davatelja krvi. Od 30. ožujka 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Sanja Habuda. Do 30. ožujka 2016. v.d. ravnatelja je bio Dragan Luketić. Koncem 2016. Crveni križ je imao 13 zaposlenika, od kojih je sedam na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 2.349.954,00 kn, rashodi u iznosu 2.262.519,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 87.435,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.103.190,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 202.533,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 900.657,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.190.625,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.853.463,00 kn ili 78,9 %, prihodi od donacija u iznosu 302.734,00 kn ili 12,9 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 168.272,00 kn ili 7,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.080.840,00 kn ili 47,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 955.925,00 kn ili 42,2 % ukupno ostvarenih rashoda. U siječnju 2016. kod poslovne banke oročena su slobodna novčana sredstva u iznosu 250.000,00 kn. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 221.253,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 29.005,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 213.983,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 117.719,00 kn (podmirene su u cijelosti početkom 2017.) i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 96.264,00 kn. Crveni križ je ostvario planirane aktivnosti te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđeni propust koji se odnosi na planiranje te nepravilnost koja se odnosi na postupke javne nabave nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
VARAŽDIN

Varaždin, travanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	10
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-06/8
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 24. travnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
VARAŽDIN ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Varaždin (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 22. siječnja do 24. travnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. U svom radu promiče humanitarne ciljeve, provodi akcije od opće koristi. Djeluje na temelju misije i načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca. Punopravni je član Društva Crvenog križa Varaždinske županije i saveza udruga Hrvatskog Crvenog križa. Ustrojen je kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito onih izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemijama, doprinos unapređenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unapređenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u studenome 1997., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Stanka Vraza 8, Varaždin. Crveni križ u svom vlasništvu posjeduje dvije garaže. Za obavljanje djelatnosti Crveni križ koristi poslovni prostor površine 109,50 m², na temelju Ugovora o davanju na korištenje prostora u Varaždinu, zaključenog sa Gradom Varaždinom.

Crveni križ djeluje na području Grada Varaždina i deset općina: Beretinec, Cestica, Jalžabet, Gornji Kneginec, Petrijanec, Sveti Ilija, Sračinec, Trnovec Bartolovečki, Vidovec i Vinica. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 1 912 članova, od kojih su 1 908 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, oblikuje doktrinu prve pomoći, obavlja, osposobljava i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći u radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugi razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim osobama, osoba s posebnim potrebama i s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila i druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima. Programske djelatnosti provodi za opće dobro, a dobit koja se ostvari koristi se isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti u skladu sa Statutom.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna, donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada stručne službe, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i Pravilnik o godišnjem popisu imovine i obveza (prosinac 2017.). Statutom su, između ostalog utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, javnost rada, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i imovina te financiranje. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i dva potpredsjednika, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. Skupština ima najviše 23 zastupnika i to do četiri iz općinskih društava Crvenog križa, do sedam iz mjesnih društava Crvenog križa s područja grada, do pet zastupnika iz aktiva dobrovoljnih davatelja krvi, do šest iz drugih ustrojstvenih oblika i jedan zastupnik potpornih članova, a imaju mandat četiri godine. Za mandatno razdoblje 2013. do 2017. skupština je imala 21 zastupnika, a u vrijeme obavljanja revizije imenovano je 19 zastupnika

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora. Funkciju predsjednika obavlja volonterski, a može imati i dva potpredsjednika. Predsjednik predstavlja i zastupa društvo, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i odbora, potpisuje odluke i druge dokumente koje donose ova tijela te obavlja i druge poslove koje mu povjeri skupština i odbor. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je Branka Rodek. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše sedam članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje društva i namjensko trošenje sredstava, ima tri člana, a o svom radu izvješćuje odbor i skupštinu.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom. Za svoj rad odgovara odboru i skupštini te glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Sandra Mintas.

Upravni odjel za zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb Varaždinske županije donio je u listopadu 2014. Rješenje kojim se utvrđuje da Crveni križ ispunjava minimalne uvjete prostora i opreme za pružanje socijalnih usluga pomoći u kući kao što su obavljanje kućanskih poslova u domu korisnika, obavljanje osobne higijene u domu korisnika i zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba, u skladu s Pravilnikom o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga. Ministarstvo socijalne politike i mladih izdalo je u listopadu 2014. Uvjerjenje da je Crveni križ upisan u Evidenciju pravnih osoba i obrtnika koji pružaju socijalne usluge. Nadalje, Ministarstvo poljoprivrede donijelo je u veljači 2016. Rješenje o upisu Crvenog križa u Registar posrednika, na zahtjev Crvenog križa, prema Pravilniku o uvjetima, kriterijima i načinima doniranja hrane i hrane za životinje. Isto tako, Ured državne uprave u Varaždinskoj županiji donio je u travnju 2016. Rješenje o odobrenju stalnog prikupljanja i pružanja humanitarne pomoći. Crveni križ obavezan je voditi evidenciju o ukupno prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći te dostavljati izvješće jednom godišnje, do kraja siječnja tekuće godine za prethodnu godinu na obrascu propisanom Pravilnikom o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15). Izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. je sastavljeno u siječnju 2017. i dostavljeno Uredu državne uprave Varaždin.

Koncem 2016. Crveni križ je imao šest zaposlenika, od kojih je jedan na određeno vrijeme (od prosinca 2016.). Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 65 volontera. Volonterima su izdane potvrde o volontiranju. U siječnju 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno izvješće organizatora volontiranja o obavljenim uslugama ili aktivnostima volontera.

Planiranje

Skupština Crvenog križa donijela je 11. prosinca 2015. financijski plan za 2016. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.332.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.686.877,00 kn, što je za 354.877,00 kn ili 26,6 % više od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.513.173,00 kn, što je za 181.173,00 kn ili 13,6 % više od plana. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Program rada s opisnim aktivnostima za 2016. usvojila je Skupština u prosincu 2015.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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. Dostavljeni su Financijskoj agenciji i objavljeni u Registru neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.686.877,00 kn, što je za 276.023,00, kn ili 19,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	611.770,00	666.185,00	108,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.428,00	48,00	3,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	660.458,00	756.328,00	114,5
4.	Prihodi od imovine	3.060,00	1.789,00	58,5
5.	Prihodi od donacija	87.793,00	148.433,00	169,1
6.	Drugi prihodi	0,00	10.000,00	-
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	46.345,00	104.094,00	224,6
	Ukupno	1.410.854,00	1.686.877,00	119,6

Vrijednosno značajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 756.328,00 kn ili 44,8 %, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 666.185,00 kn ili 39,5 % i prihodi od donacija u iznosu 148.433,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina, drugi prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija) iznose 115.931,00 kn ili 6,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 666.185,00 kn se odnose na prihode ostvarene od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 380.835,00 kn i od pružanja usluga tečaja prve pomoći u iznosu 285.350,00 kn. Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi su ostvareni na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je utvrđena cijena doze krvi u iznosu 65,00 kn. Tijekom 2016. Crveni križ je zajedno s darovateljima krvi na terenu i Odjelom za transfuzijsku medicinu Opće bolnice Varaždin, proveo 12 akcija dobrovoljnog davanja krvi u kojem je prikupljeno ukupno 5 859 doza krvi. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je ispostavljao račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi, koji ih je na naplatu slao Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje. Prihodi od pružanja usluga tečaja prve pomoći se ostvaruju na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja za vozače, a cijena je ugovorena u iznosu 450,00 kn. Tijekom 2016. je bilo 567 polaznika, te je ostvaren prihod u iznosu 255.150,00 kn. Za polaznike tečaja pružanja prve pomoći u privrednim subjektima cijena je ugovorena u iznosu 400,00 kn, odnosno 250,00 kn, po polazniku za više od 20 polaznika. Tijekom 2016. tečajeve pružanja prve pomoći polazila su 83 polaznika te su ostvareni prihodi u iznosu 30.200,00 kn. Cijene su određene odlukama o visini cijene tečaja pružanja prve pomoći vozačima u iznosu 450,00 kn (odluka iz listopada 2009.), za privredne subjekte u iznosu 400,00 kn (odluka iz svibnja 2013.) i za privredne subjekte s više od 20 polaznika u iznosu 250,00 kn (odluka iz studenoga 2013.).

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 756.328,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva Grada Varaždina u iznosu 750.000,00 kn i prihode ostvarene na temelju projekta Sigurnost na vodi u iznosu 6.328,00 kn.

Prihodi ostvareni od uplata Grada Varaždina se odnose na prihode ostvarene na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 198/11), kojima je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % te za javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema Zaključku o financiranju humanitarnih programa Crvenog križa i Ugovoru o donaciji iz siječnja 2016. Grad Varaždin je doznačio 600.000,00 kn od čega za javne ovlasti i redovitu djelatnost 480.000,00 kn (Dobrovoljno darivanje krvi, Socijalni program-pomoć u kući, Mladi Crvenog križa, Prva pomoć i Zdravstvena preventiva), a za Službu traženja 120.000,00 kn. Također je u 2016. Grad Varaždin uplatio 150.000,00 kn za studeni i prosinac 2015. Crveni križ je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio Gradu Varaždinu. Prihodi u iznosu 6.328,00 kn su ostvareni prema projektu Sigurnost na vodi, kojim se želi podići svijest javnosti o opasnostima i rizicima povezanim s vodom te kodovima sigurnosti na vodi.

Prihodi od imovine u iznosu 1.789,00 kn se odnose na kamate na oročeni depozit, koje je Crveni križ oročavao na temelju zaključenih ugovora o kunkskom nenamjenskom depozitu.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 148.433,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 111.042,00 kn, od građana i kućanstava u iznosu 33.287,00 kn te od donacije trgovačkog društva u iznosu 4.104,00 kn. Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni na temelju odredaba Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja iz sredstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je sastavio Izvješće o utrošenim sredstvima koja su upatile jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedeni prihodi trebali su biti iskazani na računu prihoda po posebnim propisima. Prihodi od građana i kućanstava su ostvareni provođenjem akcije Solidarnost na djelu, u razdoblju od 13. do 31. listopada 2016., u kojoj su sudjelovale 23 osnovne i srednje škole s područja Grada Varaždina i okolnih općina. Provedene su 44 sabirne akcije.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 10.000,00 kn. Odnose se na pozajmicu Grada Varaždina Crvenom križu u 1997. za humanitarne potrebe. Sredstva su doznačena temeljem Zaključka iz prosinca 1997. Utvrđeno je da se povrat sredstava obavi nakon što Crveni križ dobije sredstva od Fonda zdravstva. U prosincu 2016. Crveni križ je donio odluku o rasknjiženju pozajmice Grada Varaždina koja je bila namijenjena za humanitarne potrebe, pošto Grad Varaždin nije tražio povrat pozajmljenih sredstava.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu 104.094,00 kn se odnose na projekt Prehrana u školskoj kuhinji dostupna svima. Crveni križ je s Ministarstvom socijalne politike i mladih u srpnju 2015. zaključio Ugovor o financijskoj potpori projekta usmjerenog u borbi protiv siromaštva i socijalne isključivosti u okviru raspoloživih sredstava Državnog proračuna za 2015. Kao partneri na projektu su osam osnovnih škola s područja Grada Varaždina. Projekt se provodio u razdoblju nastavne godine 2015./2016., od 7. rujna 2015. do 10. lipnja 2016. Sredstva su doznačavana na temelju Zahtjeva za isplatu sredstava financijske potpore.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.513.173,00 kn, što je za 217.181,00 kn ili 16,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	602.778,00	591.617,00	98,1
2.	Materijalni rashodi	551.829,00	552.614,00	100,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	56.436,00	42.980,00	76,2
2.2.	Rashodi za usluge	170.019,00	127.220,00	74,8
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	73.479,00	103.056,00	140,3
2.4.	Drugi materijalni rashodi	251.895,00	279.358,00	110,9
3.	Rashodi amortizacije	91.149,00	260.876,00	286,2
4.	Financijski rashodi	3.227,00	3.772,00	116,9
5.	Drugi rashodi	664,00	200,00	30,1
6.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	46.345,00	104.094,00	224,6
Ukupno		1.295.992,00	1.513.173,00	116,8
Višak prihoda		114.862,00	173.704,00	151,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 591.617,00 kn ili 39,1 %, materijalni rashodi u iznosu 552.614,00 kn ili 36,5 % i rashodi za amortizaciju u iznosu 260.876,00 kn ili 17,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 108.066,00 kn ili 7,2 %.

Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje rashoda amortizacije za 169.727,00 kn jer je u rashodima amortizacije iskazana vrijednost nabavljene proizvedene dugotrajne imovine tijekom 2016. u iznosu 217.590,00 kn i sitnog inventara u iznosu 43.286,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 591.617,00 kn, od čega se na neto plaće odnosi 487.056,00 na doprinose na plaće 83.773,00 kn te na ostale rashode za zaposlene 20.788,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o plaćama iz prosinca 2014. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 4.892,00 kn (neto 3.913,00 kn) odnosno za osobu zaposlenu na određeno od 13. prosinca 2016. bruto 2.933,00 kn (neto 2.346,00 kn). Najviša bruto plaća je iznosila 14.836,00 kn (neto 9.738,00 kn). Ostali rashodi za zaposlene se odnose na dar u naravi, regres za godišnji odmor, jubilarnu nagradu, pomoć u slučaju smrti te darove za djecu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 552.614,00 kn, a odnose se na druge materijalne rashode u iznosu 279.358,00 kn, rashode za usluge u iznosu 127.220,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 103.056,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.980,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 66.745,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 22.482,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 14.517,00 kn, zakupninu za poslovni prostor u iznosu 7.884,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.137,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.803,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.337,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 860,00 kn i ostale usluge u iznosu 3.455,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 66.745,00 kn.

Odnose se na naknade za održane tečajeve prve pomoći za vozače motornih vozila, tečajeve prve pomoći u slučaju povrede na radu, za pružanje prve pomoći učenicima s teškoćama, ekipama koje se pripremaju za međuzupanijsko natjecanje, obnova znanja pružanja pomoći i samopomoći za djelatnike srednjih i osnovnih škola, tečaj pomoći i samopomoći za mentore ekipa prve pomoći koje se pripremaju za natjecanje i obnova i testiranje znanja iz prve pomoći za suce koji sudjeluju na natjecanjima te naknade za održavanje ostalih radionica, tečajeva i predavanja. Za održavanje navedenih tečajeva, radionica i predavanja zaključivani su ugovori u djelu kojima je utvrđena vrsta posla, vrijeme obavljanja i naknada. Porezi, prirez i doprinosi obračunani su i plaćeni.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na sitni inventar i auto gume u iznosu 54.371,00 kn, uredski materijal u iznosu 16.438,00 kn, energiju u iznosu 29.742,00 kn (plin 14.305,00 kn, motorni benzin 12.211,00 kn i električna energija 3.226,00 kn) i materijal i sirovine u iznosu 2.505,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 279.358,00 kn odnose se na troškove dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 127.021,00 kn, akciju solidarnost na djelu i drugo u iznosu 61.490,00 kn (nabava prehrambenih proizvoda za božićne paketa u iznosu 17.158,00 kn, uskršnje paketa u iznosu 16.696,00 kn, donacije osnovnim i srednjim školama 16.889,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu 3.329,00 kn, nabavu bonova i promidžbenog materijala u iznosu 2.930,00 kn, donacije udruzi u iznosu 2.885,00 kn i drugo u iznosu 1.603,00 kn), troškove prve pomoći za vozače i natjecanje u prvoj pomoći u iznosu 38.240,00 kn, premije osiguranja u iznosu 15.551,00 kn, troškove tjedna starijih osoba, volontera i ostalih projekata u iznosu 8.979,00 kn, troškove odbora i skupština u iznosu 10.493,00 kn, članske iskaznice, konzumacije i letke u iznosu 7.941,00 kn, troškove međunarodnih skupština i odbora u iznosu 2.975,00 kn, rashode za obilježavanje tjedna Crvenog križa 2.936,00 kn te druge rashode 3.732,00 kn.

Rashodi amortizacije (pogrešno) su iskazani u iznosu 260.876,00 kn umjesto u iznosu 112.508,00 kn, prema obračunu amortizacije za 2016. Na računu rashoda amortizacije iskazana je vrijednost nabavljene proizvedene dugotrajne imovine tijekom 2016. u iznosu 217.590,00 kn i sitnog inventara u iznosu 43.286,00 kn, umjesto rashod za amortizaciju u iznosu 112.508 kn.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija odnose se na rashode za projekt prehrane u osnovnim školama u iznosu 104.094,00 kn odnosno doznaku sredstava sedam gradskih osnovnih škola i jednoj katoličkoj osnovnoj školi.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 173.704,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.519.331,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 114.862,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.404.469,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.693.035,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.144.640,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	159.648,00	297.195,00	186,2
2.	Financijska imovina	1.671.406,00	1.847.445,00	110,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.271.707,00	1.480.334,00	116,4
2.2.	Ostala potraživanja	5.924,00	2.827,00	47,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	393.775,00	364.284,00	92,5
	Ukupno imovina	1.831.054,00	2.144.640,00	117,1
3.	Obveze	85.189,00	87.524,00	102,7
4.	Vlastiti izvori	1.745.865,00	2.057.116,00	117,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.831.054,00	2.144.640,00	117,1

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte u iznosu 6.750,00 kn, uredski namještaj i opremu u iznosu 8.142,00 kn, opremu za zaštitu i održavanje u iznosu 77.629,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 18.067,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 146.547,00 kn i drugu opremu u iznosu 40.060,00 kn (od čega se na sitni inventar odnosi 32.464,00 kn). Tijekom 2016. je nabavljeno proizvedene dugotrajne imovine u vrijednosti 217.590,00 kn.

Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 367.111,00 kn od čega su dospjela potraživanja u iznosu 67.111,00 kn. U odnosu na početak 2016. manja su za 32.588,00 kn ili 8,2 %. Odnose se na druga potraživanja u iznosu 300.129,00 kn, od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 64.155,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 2.827,00 kn. Do vremena obavljanja revizije sva dospjela potraživanja su naplaćena. Crveni križ je u 2017. upućivao opomene jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, radi uplate zakonske obveze izdvajanja sredstava iz proračuna (0,2 % za rad i djelovanje Službe traženja i 0,5 % za redovnu djelatnost), za 2016. Prema pomoćnim evidencijama Crvenog križa tijekom 2016. obveza uplate deset jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. je iznosila 1.222.100,00 kn od čega su ostvareni prihodi u iznosu 861.042,00 kn, dok sredstva u iznosu 361.058,00 kn nisu uplaćena. Do vremena obavljanja revizije uplaćena su sredstva u iznosu 78.080,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 87.524,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze za rashode (zaposlenike u iznosu 51.818,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 35.706,00 kn). Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 84.666,00 kn, a nepodmirene obveze iznose 2.858,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore u iznosu 364.081,00 kn (od čega je vrijednosno značajna sadašnja vrijednost nabavljene dugotrajne imovine u iznosu 297.195,00 kn) i višak prihoda u iznosu 1.693.035,00 kn.

Program rada

Skupština je u prosincu 2015. prihvatila Program rada za 2016.

Programom rada za 2016. planirane su aktivnosti u vezi sa Službom traženja, javne ovlasti (redovna djelatnost) koje obuhvaćaju prvu pomoć, dobrovoljno davanje krvi, zdravstvene aktivnosti (zaštita zdravlja i promicanje zdravih načina življenja), socijalno-humanitarne programe, rad s mladeži, zajedničke akcije Hrvatskog Crvenog križa i program Pomoć u kući za starije i nemoćne osobe na području Grada Varaždina te promidžbu Crvenog križa radi poticanja građana na humanitarni rad i pomoć ljudima u potrebi. Za ostvarivanje programa rada planirana su sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 0,2 % za Službu traženja i 0,5 % za javne ovlasti i redovnu djelatnosti, prihodi od djelatnosti i ugovorenih programa, od posebnih akcija i aktivnosti poduzetih s ciljem prikupljanja novčanih i materijalnih sredstva, od prihoda od imovine i imovinskih prava, od priloga građana, pravnih osoba i drugih i od prihoda koje ostvari na temelju zakona i drugih propisa. Rashodi za financiranje pojedinih aktivnosti nisu iskazani.

Izvješće o izvršenju programa rada i financijsko izvješće prihvaćeno je na sjednici Skupštine 11. svibnja 2017.

Prema podacima iz Izvješća o radu Crvenog križa za 2016., tijekom 2016., u okviru programa Službe traženja obavljale su se sve potrebne radnje da bi Služba traženja kvalitetno i učinkovito obavljala svoje zadaće. Članovi interventnog tima Crvenog križa redovito su dolazili na ispomoć u zbrinjavanju izbjeglica u zimski tranzitni centar Slavonski Brod te je nabavljena dodatna oprema u vidu odjeće i obuće. Također su sudjelovali na treningu pripreme hrane u terenskim kuhinjama na Čiovu, pripremi i podijeli hrane na vježbi Split-Zapadna obala 2016. i na vježbi u Divuljama kod Splita.

Od zdravstvenih aktivnosti Crveni križ je organizirao dobrovoljno davanje krvi te je prikupljeno 5 901 doza krvi, obilježio je dan dobrovoljnih davatelje krvi svečanom podjelom zahvalnica višestrukim darivateljima krvi. Organizirani su tečajevi pružanja prve pomoći ozlijeđenim u prometnim nesrećama, tečajevi za zaštitu na radu, edukacija odgojno obrazovnih djelatnika u osnovnim i srednjim školama na području Grada Varaždina i okolnih općina. Radi osposobljavanja za pružanje prve pomoći i samopomoći kontinuirano je obavljana edukacija i to održavanjem predavanja i uvježbavanjem osnovnih postupaka za pružanje prve pomoći kao i postupke samopomoći kod ozljede na koje mogu naići prilikom intervencije. Polaznici edukacije su članovi dobrovoljnog vatrogasnog društva. Crveni križ je sudjelovao u manifestaciji Dani zdravlja i sporta u trgovačkom centru, kao jedna od udruga koje su prezentirale svoj rad posjetiteljima te je organizirao radionice pružanja prve pomoći, mjerenje tlaka i šećera te predstavljanja i rukovanja s automatskim vanjskim defibrilatorom. Povodom obilježavanja Svjetskog dana prve pomoći, koji je bio posvećen djeci, s Dječjim vrtićem Varaždin provedena je radionica Prva pomoć, prilikom koje je podijeljen promidžbeni materijal. Radi informiranja i podučavanja o sigurnom ponašanju u prometu te postupku pozivanja hitne medicinske pomoći, podijeljene su slikovnice Na putu do škole, učenicima osnovnih škola. Za učenike u učeničkom domu održana je radionica za rukovanje s automatskim vanjskim defibrilatorom. Također, na Varaždinskoj tržnici provedena je akcija besplatnog mjerenja tlaka i šećera u krvi.

U okviru Programa provedbe Strategije borbe protiv siromaštva i socijalne isključenosti, u suradnji sa Centrom za socijalnu skrb Varaždin je pripremljeno 47 higijenskih paketa za roditelje i 79 higijenskih paketa za djecu koji su podijeljeni samohranim roditeljima s području Grada Varaždina. Crveni križ je od Hrvatskog Crvenog križa primio donacije dječje hrane i slatkiša koji su donirani Odjelu pedijatrije Opće bolnice Varaždin, Centru za socijalnu skrb Varaždin, udrugama, socijalnoj samoposluzi, samohranim roditeljima (korisnicima zajamčene minimalne naknade).

U okviru akcije Solidarnost na djelu prikupljeno je 33.288,00 kn, od čega je pola vraćena školama u kojima su sredstva prikupljena. Za Božićne blagdane je podijeljeno 150 prehrambenih paketa koji su kupljeni sredstvima prikupljenim u akciji Solidarnost na djelu. Organiziran je dolazak Božićnog Coca-cola kamiona i Djeda Božićnjaka u sklopu Božićne karavane po Hrvatskoj prilikom koje su građani mogli donirati igračke za djecu u potrebi. Crveni križ kroz svoju djelatnost posuđuje i ortopedska pomagala, a za navedeno je u 2016. kupljeno sedam hodalica i sedam higijenskih stolica.

Crveni križ je organizirao školska natjecanja mladih čiji je cilj motivirati mlade osobe za humanitarno djelovanje u zajednici, razvijanje osjećaja solidarnosti i formiranje stavova o potrebi odgovornog ponašanja prema sebi i drugima. Za provedbu natjecanja Crvi križ je osigurao putne torbice za prvu pomoć, edukativni materijal, označene majice, hranu i piće za natjecatelje i mentore te edukaciju iz prve pomoći za voditelje ekipa.

Radi razvijanja svijesti djece o sigurnosti u cestovnom prometu, Crveni križ je sudjelovao u održavanju edukacijskog koncepta preventivnog odgoja djece u cestovnom prometu Junicar koji se sastojao od multimedijskog predavanja (na kojem su djeca učila o sigurnom ponašanju u cestovnom prometu) i praktičnog djelu koji se obavljao na poligonu postavljenom na školskom igralištu. Također, Crveni križ je sudjelovao u projektu provedbom kratkih edukativnih radionica iz pružanja prve pomoći kroz koje su učenici mogli pozvati hitnu pomoć, prepoznati besvjesno stanje i pravilno pružiti pomoć u slučaju drugih ozljeda. Osim navedenog, u suradnji s Hrvatskim Crvenim križem, organizirana je radionica Kodovi sigurnosti na vodi čiji je cilj upoznati učenike s opasnostima vezanim uz vodu i osnovnim pravilima sigurnog kupanja te seminar za obrazovne djelatnike Slučajni spasilac u okviru projekta Sigurnost na vodi kojim se želi podići svijest javnosti o opasnostima i rizicima povezanim s vodom.

Odlukom Hrvatskog Crvenog križa utvrđuju se zajedničke akcije za svaku kalendarsku godinu. Cilj njihova provođenja je postizanje boljih rezultata na svim razinama organiziranosti društva, provjera sposobnosti i organiziranosti društva, informiranje građanstva o važnosti prevencije u smislu zdravstvenog prosvjećivanja. Tjedan Crvenog križa i Crvenog polumjeseca obilježen je akcijom besplatnog mjerenja tlaka i šećera u krvi za sve zainteresirane posjetitelje Varaždinske tržnice i održavanjem radionica u osnovnoj školi. Korisnicima programa Pomoć u kući podijeljeni su prehrambeni paketi u povodu Međunarodnog dana starijih osoba. Radi provedbe aktivnosti (prijeva za većeg broja ljudi i roba) nabavljeno je novo vozilo koje omogućava prijevoz sedam osoba,

Program Pomoć u kući za starije i nemoćne osobe na području Grada Varaždina je namijenjen odraslim i starim osobama koje su nesposobne za samostalan život i koje zbog promjena u zdravstvenom stanju ne mogu same zadovoljiti osnovne životne potrebe, niti tu pomoć mogu osigurati članovi obitelji, a nemaju dovoljno sredstava kojima bi platili potrebne usluge. Program obuhvaća obavljanje kućnih poslova, održavanje osobne higijene i pratnja liječniku, plaćanje računa, razgovor, druženje i drugo.

Prema izvješću o radu za 2016., jedna djelatnica koja radi na navedenom programu je za 19 korisnika pružila 3 787 usluga. Za potrebe obavljanja navedene djelatnosti nabavljen je bicikl, dva tlakomjera i trakice za mjerenje šećera u krvi, rukavice i drugo. Organizirano je predavanje Sigurno u zlatnim godinama koje je bilo namijenjeno djelatnicima i volonterima Crvenog križa i djelatnicama Programa pomoć i njega u kući.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenikom i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000., planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ju otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju. Nepravilnost se odnosila na planiranje prihoda i rashoda.

Revizijom za 2016. je utvrđeno da nije postupljeno prema danom nalogu, financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema nazivima računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Crveni križ je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje

2.1. Financijskim planom za 2016., kojeg je donijela Skupština Crvenog križa u prosincu 2015. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.332.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 600.000,00 kn, od doprinosa u iznosu 25.000,00 kn, od članarina u iznosu 600,00 kn, od djelatnosti 521.000,00 kn i ostale prihode u iznosu 185.400,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 204.000,00 kn, troškove za zaposlene u iznosu 555.000,00 kn, rashode za usluge u iznosu 146.000,00 kn i ostale rashode u iznosu 427.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.686.877,00 kn, što je za 354.877,00 kn ili 26,6 % više od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.513.173,00 kn, što je za 181.173,00 kn ili 13,6 % više od plana. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana. Odredbama članka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisano je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Prvi financijski plan u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, neprofitne organizacije izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, a u slučaju značajnijih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

2.2. *Crveni križ je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u financijskom planu za 2017. i 2018. planirao prihode i rashode prema računima računskog plana za neprofitne. Također navodi da će u slučaju značajnih odstupanja planiranih prihoda i rashoda od plana, tijekom 2018. donijeti izmjene i dopune financijskog plana.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poslovne knjige, financijske izvještaje te popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige

Crveni križ je ustrojio glavnu knjigu, dnevnik i pomoćne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha za preraspodjelu drugima. Također vodi evidencije (tablice), primljene i podijeljene humanitarne pomoći u kojima je evidentirana količina i vrijednost primljene donacije za prehranu, zdravlje i školovanje (nije po artiklima) po donatorima i podijeljene donacije pojedinom korisniku (naziv korisnika, ime i prezime korisnika, broj izdatnice, količina i vrijednost). Prema spomenutim evidencijama tijekom 2016. primljeno je donacija za prehranu, zdravlje i školovanje u iznosu 42.162,00 kn, podijeljena je donacija u vrijednosti 38.478,00 kn. Zalihe tijekom godine nisu evidentirane ni utvrđene koncem godine. Prema navedenim podacima vrijednost zaliha koncem godina iznosi 3.684,00 kn. 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. Neprofitna organizacija je između ostalog obveznik vođenja knjige kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala i roba) po vrsti, količini i vrijednosti.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane zalihe za preraspodjelu drugima u iznosu 42.162,00 kn te prihodi u iznosu 38.478,00 i rashodi u iznos 38.478,00 kn. Odredbom članka 10. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, odredbom stavka 2. spomenutog Zakona propisano je da se podaci u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja, dok je odredbom članka 7. istog Zakona propisano je da se računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Također, prema odredbi članka 25. stavak 2. navedenog Pravilnika, obveze za prikupljena sredstva evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Ostvareni prihodi po posebnim propisima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su evidentirani na računu prihoda po posebnim propisima u iznosu 750.000,00 kn i na računu prihoda od donacija u iznosu 111.042,00 kn, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima u iznosu 861.042,00 kn. Prema odredbi članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, prihodi po posebnim propisima su prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U poslovnim knjigama u okviru računa drugi materijalni rashodi evidentirane su donacije osnovnim i srednjim školama u iznosu 16.889,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 3.329,00 kn, nabava prehrambenih proizvoda za uskršnje paketa u iznosu 16.696,00 kn, božićne paketa u iznosu 17.158,00 kn, pakete za udrugu u iznosu 2.885,00 kn i druge u iznosu 738,00 kn, a u okviru rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija rashodi za prehranu u osnovnim školama u iznosu 104.094,00 kn. Navedeni rashodi u ukupnom iznosu 161.789,00 kn trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu donacija. Prema odredbi članka 43. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu donacije su tekući ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima. Tekuće donacije uključuju i prijenose u naravi kao što su hrana, odjeća, obuća, pokrivači lijekovi koje neprofitna organizacija može davati krajnjim korisnicima.

Depoziti u poslovnoj banci u iznosu 300.000,00 kn evidentiran je u poslovnim knjigama na računu potraživanja za dane zajmove, a u financijskim izvještajima je iskazan na računu potraživanja za prihode poslovanja (ostala nespomenuta potraživanja). Prema odredbi članka 18. stavka 2. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara, banke i ostalih financijskih institucija.

Također, nabava sitnog inventara tijekom 2016. u iznosu 43.286,00 i stavljanje u upotrebu nije evidentirana na propisanim računima računskog plana. Nabava sitnog inventara u iznosu 43.286,00 kn i stavljanje u uporabu evidentirano je na računu rashoda za amortizaciju, obveza prema dobavljačima, proizvedenoj dugotrajnoj imovini, ispravku vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine i vlastitim izvorima, a trebala je biti evidentirano na računu zaliha sitnog inventara, obveza prema dobavljačima, sitnog inventara u uporabi i rashoda sitnog inventara i auto guma.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Crveni križ ima tri osobna automobila. Za službena vozila vode evidencije o korištenju na obrascu Putni radni list na kojem utvrđuju i potrošnju goriva. U putnim radnim listovima podaci o svrsi (razlogu) putovanja nisu navedeni, iako su propisani navedenim obrascem. Svrha (razlog) putovanja predstavlja bitan podatak za nadzor opravdanosti korištenja službenih vozila, te se može koristiti pri analizi opravdanosti poslova za koje se koristi i iskoristivosti službenih vozila kod utvrđivanja potreba za nabavom službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha) u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama primljene humanitarne pomoći, prihoda, rashoda, sitnog inventara i depozita u poslovnoj banci na propisanim računima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže u evidenciju o korištenju službenih vozila (putni radni list) unositi sve propisane podatke.

- Popis imovine i obveza

Crveni križ je obavio popis dugotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara u uporabi, novčanih sredstava na žiro računu i blagajni, potraživanja i obveza. Popisom nije obuhvaćeno stanje oročenih sredstava u poslovnoj banci u iznosu 300.000,00 kn i zaliha humanitarne pomoći. Zapisnici komisija o popisu su sastavljeni. Odluka zakonskog predstavnika o prihvatanju rezultata popisa, rashodu sitnog inventara i otpisu bonova (akcija Solidarnost na djelu) donesena je u siječnju 2017. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom godišnje i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenoga sa stvarnim stanjem, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a nakon završetka popisa povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom zastupniku, koji na temelju izvještaja iz priloženih popisnih lista i sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije, odlučuje i o rashodovanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Crveni križ je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u 2017. nabavljen računovodstveni program i ustrojena analitička evidencija zaliha, da su zalihe evidentirane u glavnoj knjizi, iskazane u financijskim izvještajima i obuhvaćene popisom imovine i obveza. Također navodi da su donacije koje su bile evidentirane na drugim računima računskog plana tijekom 2016. i 2017. evidentirane na računu donacija. U vezi evidentiranja dijela prihoda po posebnim propisima na računu donacija navodi da su jedinice lokalne samouprave navele da su donacije-dotacije za Crveni križ zbog čega su u 2016. i 2017. obaviještene službenim putem o točnom navođenju svrhe uplate radi pravilnog evidentiranja u poslovnim knjigama. Navodi da su depozit u poslovnoj banci (evidentiran na računu potraživanja za zajmove) i dio sitnog inventara (evidentiran na računu dugotrajne imovine) evidentirani u 2017. na propisanim računima računskog plana. U vezi nedostataka kod popunjavanja putnog radnog lista te popisa imovine i obveza navodi da su koncem 2017. odnosno za 2017. otklonjeni.*

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Crveni križ je za 2016. sastavio Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke. Financijski izvještaji predani su nadležnim tijelima i objavljeni na mrežnim stranicama. Podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama, nabavna vrijednost uredskog namještaja i opreme evidentirana je u iznosu 130.473,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 302.972,00 kn ili 172.499,00 kn više, nabavna vrijednost opreme za održavanje i zaštitu u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu 260.425,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 87.926,00 kn ili 172.499,00 kn manje. Sitni inventar u uporabi i ispravak vrijednosti sitnog inventara evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 147.445,00 kn, a u financijskim izvještajima nisu iskazani. Oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 300.000,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama na računu potraživanja za dane zajmove, a u financijskim izvještajima su iskazana na računu potraživanja za prihode (ostala nespomenuta potraživanja). Navedeno iskazivanje u financijskim izvještajima nije utjecalo na iskazanu vrijednost nefinancijske i financijske imovine nego na iskazanu strukturu nefinancijske i financijske imovine. U financijskim izvještajima nisu iskazane zalihe za preraspodjelu drugima te prihodi i rashodi kada su zalihe za preraspodjelu drugima proslijeđene krajnjim korisnicima. Zbog navedenog su prihodi i rashodi iskazani u iznosu manjem za 38.478,00 kn, a zalihe za preraspodjelu drugima (prema dostavljenim podacima) u iznosu manjem za 3.684,00 kn. Odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do značajnog smanjenja i povećanja pojedinih prihoda te značajnog povećanja pojedinih rashoda u odnosu na ostvareno prethodne godine. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija u bilješkama uz izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Crveni križ je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi nepravilnosti kod iskazivanja opreme u financijskim izvještajima u očitovanju navodi da će je ispraviti tijekom 2018., a nepravilnosti kod iskazivanja oročenih sredstava i zaliha u financijskim izvještajima ispravljene su za 2017.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.513.173,00 kn, što je za 217.181,00 kn ili 16,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 591.617,00 kn ili 39,1 %, materijalni rashodi u iznosu 552.614,00 kn ili 36,5 % i rashodi za amortizaciju u iznosu 260.876,00 kn ili 17,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Na računu rashoda za amortizaciju iskazana je vrijednost nabavljene proizvedene dugotrajne imovine tijekom 2016. u iznosu 217.590,00 kn i sitnog inventara u iznosu 43.286,00 kn (koji su tijekom 2016. stavljen u uporabu). Nabavna vrijednost proizvedene dugotrajne imovine iskazana je i na računu obveza prema dobavljačima, proizvedenoj dugotrajnoj imovini i vlastitim izvorima, a trebala je biti iskazana na računu proizvedene dugotrajne imovine i obveza prema dobavljačima.

Odlukom Predsjednika odbora Crvenog križa, iz siječnja 2008., određeno je da se na računu amortizacije može evidentirati nabava nefinancijske imovine u visini ukupnog troška nabave.

Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine tijekom 2016. obračunan je u iznosu 112.508,00 kn i evidentiran je na računu ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine i vlastitim izvorima, a trebao je biti evidentiran na računu rashoda amortizacije i ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

Zbog pogrešnog evidentiranja na računu rashoda za amortizaciju nabave proizvedene dugotrajne imovine, umjesto amortizacije po obračunu, rashodi su u 2016. evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima više za 105.082,00 kn. Također, zbog jednakog načina evidentiranja nabave dugotrajne imovine u prethodnim godinama na računu rashoda amortizacije, rashodi su iskazani u iznosu većem za 159.648,00 kn. Zbog navedenog je višak prihoda iskazan manje za 264.730,00 kn, a vlastiti izvori više za 264.730,00 kn.

Prema odredbama članka 26. stavaka 1. i 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog znači, da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe. Prema odredbi članka 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost. Odredbama članka 41. stavak 1. i 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, je određeno da rashod amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, a sastavni dio navedenog Pravilnika je popis stopa amortizacije dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda amortizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 5.2. *Crveni križ je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su nepravilnosti kod obračuna amortizacije ispravljene za 2017.*

6. Javna nabava

- 6.1. Tijekom 2016. nabavljena je proizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti 217.590,00 kn i sitni inventar u vrijednosti 97.656,00 kn. Vrijednost nabavljene proizvedene dugotrajne imovine odnosi se na automobil u iznosu 170.503,00 kn, uljni grijač u iznosu 20.017,00 kn, računovodstveni program u iznosu 5.950,00 kn, razglas u iznosu 4.867,00 kn, prikolicu u iznosu 10.014,00 kn te ugradnju vrata i prozora u iznosu 6.239,00 kn.

Pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava). Plan nabave za 2016. nije donesen. Prema odredbi članka 20. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), plan nabave potrebno je donijeti i za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove (bagatelne nabave).

Unutarnji akt o postupcima bagatelne nabave nije donesen. Prema odredbi članka 18. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi, ovaj Zakon ne primjenjuje se za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog uređuju postupci i načini javne nabave roba, radova i usluga te nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn kao i radova do 500.000,00 kn te plan nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže normativno urediti nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

- 6.2. *Crveni križ je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je plan nabave za 2018. donesen i objavljen na mrežnim stranicama dok će normativni akt za nabavu roba, usluga i radova biti izrađen tijekom 2018. i predložen na usvajanje Skupštini na slijedećoj sjednici.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - financijskim planom za 2016., kojeg je donijela Skupština Crvenog križa u prosincu 2015. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.332.000,00 kn; Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana; Prihodi su ostvareni za 354.877,00 kn ili 26,6 % više od plana, dok su rashodi ostvareni u za 181.173,00 kn ili 13,6 % više od plana, a izmjene financijskog plana nisu donesene (točka 2. Nalaza)
 - analitička knjigovodstvena evidencije zaliha za preraspodjelu drugima nije ustrojena; U poslovnim knjigama nisu evidentirane zalihe za preraspodjelu drugima te prihodi i rashodi kada su zalihe za preraspodjelu drugima proslijeđene krajnjim korisnicima; Zbog navedenog su prihodi i rashodi iskazani u iznosu manjem za 38.478,00 kn;
 Pojedina imovina, prihodi, rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne (depozit u poslovnoj banci u iznosu 300.000,00 kn, sitni inventar u iznosu 43.286,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu 111.042,00 kn, donacije za prehranu u osnovnim školama u iznosu 104.094,00 kn, nabava božićnih paketa u iznosu 17.158,00 kn, donacije osnovnim i srednjim školama u iznosu 16.889,00 kn, nabava uskršnjih paketa u iznosu 16.696,00 kn, donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 3.329,00 kn, pakete za udrugu u iznosu 2.885,00 kn i druge u iznosu 738,00 kn); Popisom nije obuhvaćeno stanje oročenih sredstava u poslovnoj banci u iznosu 300.000,00 kn i zaliha humanitarne pomoći (točka 3. Nalaza)
 - u financijskim izvještajima iskazani podaci nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama; u poslovnim knjigama je nabavna vrijednost uredskog namještaja i opreme evidentirana u iznosu 130.473,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 302.972,00 kn ili 172.499,00 kn više, nabavna vrijednost opreme za održavanje i zaštitu u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu 260.425,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 87.926,00 kn ili 172.499,00 kn manje; Sitni inventar u uporabi i ispravak vrijednosti sitnog inventara evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 147.445,00 kn, a u financijskim izvještajima nisu iskazani; Oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 300.000,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama na računu potraživanja za dane zajmove, a u financijskim izvještajima su iskazana na računu potraživanja za prihode (ostala nespomenuta potraživanja);

Navedeno iskazivanje imovine u financijskim izvještajima nije utjecalo na iskazanu vrijednost nefinancijske i financijske imovine nego na iskazanu strukturu nefinancijske i financijske imovine;

U financijskim izvještajima nisu iskazane zalihe za preraspodjelu drugima te prihodi i rashodi kada su zalihe za preraspodjelu drugima proslijeđene krajnjim korisnicima; Zbog navedenog su prihodi i rashodi iskazani u iznosu manjem za 38.478,00 kn, a zalihe za preraspodjelu drugima (prema dostavljenim podacima) u iznosu manjem za 3.684,00 kn (točka 4. Nalaza)

- rashod amortizacije za 2016. evidentiran je u poslovnim knjigama u iznosu većem za 112.508,00 kn, a rashod amortizacije u prethodnim godinama u iznosu većem za 159.648,00 kn u odnosu na iznos obračunane amortizacije prema propisanim stopama; Zbog navedenog je višak prihoda iskazan u iznosu manjem, a vlastiti izvori u iznosu većem za 264.730,00 kn (točka 5. Nalaza)
- Plan nabave za 2016. nije donesen; Unutarnji akt o postupcima bagatelne nabave, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i do 500.000,00 kn za radove, nije donesen. (točka 6. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa i punopravni član Društva Crvenog križa Varaždinske županije i saveza udruga Hrvatskog Crvenog križa. Ustrojen je kao gradsko društvo i djeluje na području Grada Varaždina i deset općina: Beretinec, Cestica, Jalžabet, Gornji Kneginec, Petrijanec, Sveti Ilija, Sračinec, Trnovec Bartolovečki, Vidovec i Vinica. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 1 912 članova, od kojih su 1 908 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Sandra Mintas, dipl. ing. Koncem 2016. Crveni križ je imao šest zaposlenih, od kojih na određeno vrijeme jedan zaposlenik. U 2016. ostvareni su prihodi u iznosu 1.686.877,00 kn, rashodi u iznosu 1.513.173,00 kn te višak prihoda u iznosu 173.704,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.519.331,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.693.035,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 756.328,00 kn ili 44,8 % i prihodi od prodaje robe i pruženih usluga u iznosu 666.185,00 kn ili 39,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 591.617,00 kn ili 39,1 %, materijalni rashodi u iznosu 552.614,00 kn ili 36,5 % i rashodi za amortizaciju u iznosu 260.876,00 kn ili 17,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 367.111,00 kn, od čega se 300.000,00 kn odnosi na oročena sredstva u poslovnoj banci. Potraživanja su dospjela u iznosu 67.111,00 kn. Do vremena obavljanja revizije sva dospjela potraživanja su naplaćena. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 87.524,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze za rashode (zaposlenike u iznosu 51.818,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 35.706,00 kn) i podmirene su do vremena obavljanja revizije u iznosu 84.666,00 kn. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
VIROVITICA

Virovitica, veljača 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU VIROVITICA	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	11
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/17-06/4
URBROJ: 613-12-18-8

Virovitica, 15. veljače 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA VIROVITICA
ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Virovitica (dalje u tekstu: Crveni križ Virovitica) za 2016.

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 18. rujna 2017. do 15. veljače 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU VIROVITICA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ Virovitica je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Ustrojen je kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa Virovitica su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalna sigurnost građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske Crveni križ Virovitica je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište je u ulici Tomaša Masaryka 6, Virovitica. Na navedenoj adresi se nalazi poslovna zgrada u vlasništvu Crvenog križa Virovitica površine 998,60 m² te stambeni prostor koji se sastoji od osam garsonijera površine 210,60 m². U zgradi je, osim uredskih prostora, smještena kuhinja za pripremu obroka korisnicima. Osim poslovnog prostora u kojem je sjedište, Crveni križ Virovitica je vlasnik prostora površine 132 m², koji koristi za socijalnu samoposlugu te prijem i podjelu odjeće i obuće. Također, Crveni križ Virovitica je u zakupu poslovnog prostora površine 204,70 m² u vlasništvu Grada Virovitice, koji koristi za provođenje programa međugeneracijske solidarnosti.

Crveni križ Virovitica djeluje na području grada Virovitice te općina Gradina, Lukač, Pitomača, Suhopolje i Špišić Bukovica. Prema odredbama Statuta, može imati ustrojstvene oblike bez pravne osobnosti. U studenome 2016., osnovano je pet općinskih društava, devet društava u prigradskim naseljima i pet u mjesnim odborima. Crveni križ Virovitica je udruga, te je koncem 2016. imao 1 372 člana, od toga je 1 264 dobrovoljnih davatelja krvi.

Prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Crveni križ Virovitica obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći i zaposlenike za pružanje prve pomoći na radu, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći i kandidata za vozače motornih vozila, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava. Također, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza), organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranata u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Djelatnosti Crvenog križa Virovitica se financiraju iz proračuna Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) te jedinica lokalne samouprave na čijem području djeluje, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, dobrovoljno davanje krvi, priprema i dostava obroka, pomoć u kući), donacijama i iz drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji stručne službe, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenika te drugi opći akti. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa Virovitica su Skupština, predsjednik i potpredsjednik, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja, a njeni su članovi izabrani predstavnici jedinica lokalne samouprave na čijem području Crveni križ Virovitica djeluje. Članovi se biraju na razdoblje četiri godine. Skupština ima 25 članova.

Predsjednik Crvenog križa Virovitica je predsjednik Skupštine i Odbora, a dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Do 11. prosinca 2016. predsjednik je bio Zdenko Blažičević, a od 12. prosinca 2016. predsjednica je Margareta Ptiček, mag. oec. Odbor je izvršno tijelo Skupštine odgovorno za rad između sjednica Skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama Skupštine. Ima devet članova koji se biraju iz redova članova Skupštine. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje prihoda. Nadzorni odbor ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ Virovitica, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela, rukovodi radom stručne službe, ovlašten je predstavnik u odnosu na treće osobe i pred sudom te je odgovoran za podnošenje godišnjeg financijskog izvještaja Skupštini. Imenuje se na temelju javnog natječaja na četiri godine. Zakonska zastupnica Crvenog križa Virovitica je Željka Grahovac, dipl. iur. koja je od 1. listopada 2015. do 23. ožujka 2016. bila vršiteljica dužnosti ravnateljice, a nakon toga je ravnateljica. Za izbor ravnateljice, pribavljena je prethodna suglasnost Hrvatskog Crvenog križa.

Ured državne uprave Virovitičko-podravske županije je u veljači 2016. donio rješenje kojim je Crvenom križu Virovitica odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Koncem siječnja 2017., u skladu s odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 102/15), Uredu državne uprave Virovitičko-podravske županije je dostavljeno izvješće o prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći u 2016.

Koncem 2016. Crveni križ Virovitica je imao 12 zaposlenika od kojih četiri zaposlenika na određeno vrijeme. Tijekom 2016., u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući je bilo 20 zaposlenika, a osam osoba je bilo na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Tijekom 2016., za izvanredne situacije i provođenje akcija planiranih Programom rada, korištene su usluge 107 volontera. Najveći dio volontera je prikupljao te pakirao namirnice i higijenske potrepštine za rad socijalne samoposluge. Koncem veljače 2017., Ministarstvu je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016., koji je donijela Skupština u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.100.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2016., prihodi su planirani u iznosu 2.887.500,00 kn, rashodi u iznosu 2.739.800,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 147.700,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani za 787.500,00 kn ili 37,5 %, a rashodi za 639.800,00 kn ili 30,5 % više od financijskog plana.

Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga (dobrovoljno davanje krvi, tečajevi prve pomoći, prehrana i pomoć u kući) u iznosu 1.470.800,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (javni radovi) u iznosu 614.000,00 kn, donacija u iznosu 418.000,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 271.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 113.200,00 kn te prihode od članarina u iznosu 500,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.538.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.035.750,00 kn, donacije u iznosu 152.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 12.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 800,00 kn te druge rashode u iznosu 250,00 kn.

Financijski izvještaji

Crveni križ Virovitica 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. Financijski izvještaji za 2016. su javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija i usvojeni su na sjednici Skupštine u veljači 2017.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.964.815,00 kn, što je za 447.244,00 kn ili 17,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 77.315,00 kn ili 2,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.494.359,00	1.521.472,00	101,8
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	594,00	1.000,00	168,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	441.266,00	274.464,00	62,2
4.	Prihodi od imovine	65.316,00	113.795,00	174,2
4.1.	Prihodi od financijske imovine	133,00	135,00	101,5
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	65.183,00	113.660,00	174,4
5.	Prihodi od donacija	236.741,00	430.206,00	181,7
6.	Drugi prihodi	194.254,00	623.878,00	321,2
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	85.041,00	0,00	–
	Ukupno	2.517.571,00	2.964.815,00	117,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.521.472,00 kn ili 51,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su drugi prihodi u iznosu 623.878,00 kn ili 21,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija) iznose 819.465,00 kn ili 27,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na prihode od socijalnih usluga u iznosu 1.096.837,00 kn, tečajeva pružanja prve pomoći u iznosu 326.550,00 kn i prihode od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 98.085,00 kn.

Prihodi od socijalnih usluga se odnose na prihode od pripreme i dostave obroka u iznosu 1.002.993,00 kn i prihode od pomoći u kući (kućanski poslovi, održavanje osobne higijene, tehnički poslovi u domu korisnika) u iznosu 93.844,00 kn.

Prihodi od pripreme i dostave obroka se odnose na prihode koje financira Ministarstvo u iznosu 728.516,00 kn, Grad Virovitica u iznosu 150.000,00 kn te građani (članovi Crvenog križa Virovitica) u iznosu 124.477,00 kn. Prihodi od pomoći u kući se odnose na prihode koje financira Ministarstvo u iznosu 92.502,00 kn te članovi u iznosu 1.342,00 kn. S Ministarstvom je u travnju 2014. zaključen ugovor o pružanju socijalnih usluga i tri dopune ugovoru do konca 2016. Crveni križ Virovitica se obvezao korisnicima, kojima je pravo na pomoć u kući i opseg pojedine pomoći priznato rješenjem centra za socijalnu skrb, organizirati pripremu i dostavu obroka te obavljati kućanske poslove, održavati osobnu higijenu i obavljati tehničke poslove u njihovom domu. Ministarstvo se obvezalo plaćati naknadu za obavljene usluge u sljedećim iznosima: priprema gotovih obroka 15,00 kn po obroku, dostava obroka 9,08 kn po usluzi te obavljanje kućanskih poslova, održavanje osobne higijene i obavljanje tehničkih poslova u domu korisnika 36,78 kn po svakoj usluzi. Ako se usluge pružaju za više od 30,0 % korisnika koji žive u prometno izoliranim područjima u odnosu na područje najveće koncentracije korisnika kojima se usluga pruža, pri čemu je udaljenost između prometno izoliranih korisnika u odnosu na područje najveće koncentracije veća od jedan kilometar, utvrđen je dodatak za dostavu obroka u iznosu 4,54 kn po usluzi te na ostale ugovorene usluge 18,39 kn po svakoj usluzi. Većini korisnika je priznato pravo u visini 100,0 % cijene usluge, a pojedinim korisnicima u visini 50,0 % cijene usluge pomoći u kući. Tijekom 2016. Ministarstvo je financiralo prehranu za 93 korisnika, a usluge dostave obroka je koristilo 87 korisnika, od toga je za dva korisnika priznato pravo u visini 50,0 % cijene usluge.

Usluge tehničkih poslova je koristilo jedanaest osoba, održavanja osobne higijene pet osoba te usluge obavljanja kućanskih poslova 13 osoba, od toga je za tri korisnika priznato pravo u visini 50,0 % cijene usluge.

Grad Virovitica se, na temelju ugovora iz travnja 2011., obvezao financirati prehranu za 20 korisnika kojima je to pravo priznato rješenjem nadležnog upravnog tijela Grada Virovitice. Ugovorena je mjesečna naknada za obavljene usluge u iznosu 12.500,00 kn. Grad Virovitica je donosio rješenje za svakog korisnika kojemu je priznao pravo na obrok.

Građani (članovi Crvenog križa Virovitica) plaćaju usluge pomoći u kući na temelju zaključenih ugovora. Za obavljene usluge su ispostavljeni mjesečni računi korisnicima. Cijene obroka i usluga pomoći u kući su određene Odlukom Ministarstva o određivanju cijena pojedine vrste usluga pomoći i njege u kući, koju korisnicima kao uslugu pružaju ustanove ili udruge socijalne skrbi, iz veljače 2009. Cijena obroka iznosi 15,00 kn, a dostave 8,00 kn po obroku. Prema izvještaju o radu, usluge pučke kuhinje je koristilo 25 članova.

Prihodi od tečajeva pružanja prve pomoći se najvećim dijelom odnose na tečajeve pružanja prve pomoći za vozače. Cijena je utvrđena odlukom Odbora iz veljače 2015. u iznosu 500,00 kn po polazniku tečaja.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi su ostvareni na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn. Tijekom 2016. Crveni križ Virovitica je zajedno s Kliničkim zavodom za transfuzijsku medicinu Kliničkog bolničkog centra Osijek, proveo 26 akcija dobrovoljnog davanja krvi, kojima je prikupljeno 1 509 vrećica krvi. Nakon provedenih akcija, Crveni križ Virovitica je ispostavljao račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 274.464,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva Grada Virovitice i općina na čijem području Crveni križ Virovitica djeluje. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno najznačajnija su sredstva primljena od Grada Virovitice u iznosu 195.000,00 kn. Crveni križ Virovitica je sastavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio Gradu Virovitici i općinama na čijem području djeluje.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 113.795,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od najma stambenog prostora u iznosu 96.120,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 17.540,00 kn. Ugovor o najmu stambenog prostora (osam garsonijera) je zaključen s trgovačkim društvom za građevinske djelatnosti u siječnju 2016. za smještaj zaposlenika trgovačkog društva. Najamnina za garsonijeru je ugovorena u iznosu 1.080,00 kn mjesečno. Poslovni prostori su dani u zakup udrugama s područja Virovitičko-podravske Županije (devet udruga). S udrugama su zaključeni ugovori kojima je određena visina zakupnine, vrijeme korištenja i sudjelovanje u režijskim troškovima. Najamnine i zakupnine su u cijelosti naplaćene.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 430.206,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od donacija iz proračuna Ministarstva u iznosu 296.709,00 kn i proračuna Grada Virovitice u iznosu 43.750,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora za projekte Zajedno za djecu u iznosu 144.720,00 kn, Most solidarnosti i jednakih mogućnosti u iznosu 144.417,00 kn i Vrijeme za prijatelje u iznosu 51.322,00 kn.

S Ministarstvo je u svibnju 2015. zaključen ugovor za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji (projekt Zajedno za djecu). Ministarstvo se obvezalo financirati projekt, a Crveni križ Virovitica se obvezao provoditi projekt od rujna 2015. do lipnja 2016. u suradnji sa sedam osnovnih škola s područja Virovitičko-podravske županije kao partnerima. Cijene su određene cjenicima škola od 4,60 kn do 7,00 kn po obroku. Škole su vodile evidencije o prehrani po svakom učeniku te su podatke dostavljale Crvenom križu Virovitica. Projektom je obuhvaćeno 226 učenika.

Projektom Most solidarnosti i jednakih mogućnosti, omogućena je integracija socijalno osjetljivih skupina u život zajednice. Projekt je financiralo Ministarstvo te se uključio i Grad Virovitica. S Ministarstvo je zaključen ugovor u listopadu 2015. s rokom izvršenja do godine dana od zaključenja ugovora. Ministarstvo se obvezalo financirati projekt, a Crveni križ Virovitica se obvezao organizirati prijevoz osoba starije životne dobi s područja grada Virovitice i prigradskih naselja u centar grada na šest relacija. Nakon završetka projekta Ministarstva, do konca 2016., prijevoz osoba starije životne dobi na dvije relacije, financirao je Grad Virovitica. Projektom su obuhvaćena 343 korisnika.

Projektom Vrijeme za prijatelje, unaprijeđena je kvaliteta života starijih osoba putem organiziranih dnevnih aktivnosti u lokalnoj zajednici. Projekt je financiralo Ministarstvo i Grad Virovitica. S Ministarstvom je zaključen ugovor u ožujku 2016. s rokom izvršenja projekta do godine dana od zaključenja ugovora. Ministarstvo se obvezalo financirati projekt, a Crveni križ Virovitica se obvezao organizirati razne aktivnosti za osobe starije životne dobi. Projektom je obuhvaćeno 68 korisnika koji su sudjelovali u sportsko-rekreativnim aktivnostima, likovnim i kreativnim radionicama, organizirane su izložbe radova korisnika, izložbe fotografija i slika, dnevne zabave, zdravstvena predavanja, dramske improvizacije te dva izleta korisnika.

Sastavljeni su izvještaji za svaki projekt te su dostavljeni Ministarstvu i Gradu Virovitici. Prihodi od donacija su utrošeni u skladu s predviđenim namjenama.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 623.878,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje Programa javnih radova u iznosu 585.062,00 kn i doprinose osoba na stručnom osposobljavanju u iznosu 30.126,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu (aktivacija žena u lokalnoj zajednici) i osam ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.722.000,00 kn, što je za 559.332,00 kn ili 25,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 17.800,00 kn ili 0,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.039.095,00	1.544.987,00	148,7
2.	Materijalni rashodi	1.017.597,00	1.021.542,00	100,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.751,00	4.820,00	49,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.900,00	0,00	–
2.3.	Naknade volonterima	3.978,00	9.317,00	234,2
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	144.320,00	91.496,00	63,4
2.5.	Rashodi za usluge	193.855,00	249.034,00	128,5
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	652.102,00	653.461,00	100,2
2.7.	Drugi materijalni rashodi	11.691,00	13.414,00	114,7
3.	Rashodi amortizacije	830,00	1.137,00	137,0
4.	Financijski rashodi	11.119,00	8.734,00	78,6
5.	Donacije	8.681,00	145.350,00	1 674,3
6.	Drugi rashodi	299,00	250,00	83,6
7.	Rashodi u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija	85.047,00	0,00	–
Ukupno		2.162.668,00	2.722.000,00	125,9
Višak prihoda		354.903,00	242.815,00	68,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.544.987,00 kn ili 56,8 % i materijalni rashodi u iznosu 1.021.542,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, drugi rashodi) iznose 155.471,00 kn ili 5,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu najznačajnije su povećani rashodi za zaposlene za 505.892,00 kn ili 48,7 % zbog plaća zaposlenika u Programu javnih radova.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.544.987,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.298.197,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 223.290,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade i božićnica) u iznosu 23.500,00 kn. U prosincu 2016. najniža bruto plaća je iznosila 4.201,00 kn (neto 3.261,00 kn), a najviša bruto plaća 12.864,00 kn (neto 8.491,00 kn).

Tijekom 2016. plaće su obračunavane za ravnateljicu, osam zaposlenika na neodređeno vrijeme te tri zaposlenika na određeno vrijeme radi provedbe projekata Ministarstva i 20 zaposlenika u Programu javnih radova. Plaće ravnateljice i zaposlenika na neodređeno vrijeme su obračunavane na temelju Pravilnika o radu iz veljače 2015., Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji iz studenoga 2015., Pravilnika o plaćama i drugim novčanim i materijalnim primanjima zaposlenika iz svibnja 2006. i Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika iz veljače 2016. Osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni radni učinak se obračunava množenjem broja bodova za pojedino radno mjesto i vrijednosti boda te se uvećava za radni staž. Do veljače 2016. bodovi su bili određeni u rasponu od 70 do 227, a od ožujka 2016. u rasponu od 70 do 250. Vrijednost boda je određena odlukom Odbora iz rujna 2015. i iznosi 44,36 kn. Za voditelje i zaposlene u programima i projektima plaća se obračunavala u skladu sa zaključenim ugovorima.

Materijalni rashodi u iznosu 1.021.542,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 653.461,00 kn, usluge u iznosu 249.034,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 91.496,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 13.414,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, pristojbe i drugo), naknade volonterima u iznosu 9.317,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.820,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za namirnice za kuhinju u iznosu 361.380,00 kn, plin i toplinsku energiju u iznosu 90.974,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 67.507,00 kn, električnu energiju u iznosu 45.957,00 kn, drugi i pomoćni materijal u iznosu 31.901,00 kn (materijal za higijenske potrebe, materijal za dobrovoljno davanje krvi i drugi materijal), sitan inventar i auto gume u iznosu 25.376,00 kn (printer, foto aparat, stalci, panoi, prsluci, posude), uredski materijal i literaturu u iznosu 15.680,00 kn te materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 14.686,00 kn. Za nabavu namirnica su provedeni postupci nabave u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti te su s dobavljačima zaključeni godišnji ugovori. Crveni križ Virovitica raspolaže s pet vozila za koje se vode putni radni listovi. Vodi se evidencija prijeđenih kilometara po vozilu i utroška goriva.

Rashodi za usluge u iznosu 249.034,00 kn se odnose na usluge prijevoza u iznosu 120.810,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 49.693,00 kn, telefona i pošte u iznosu 23.504,00 kn, komunalne usluge (odvoz otpada, naknada za uređenje voda, opskrba vodom) u iznosu 22.392,00 kn te druge usluge u iznosu 32.635,00 kn (radio televizijska pristojba, zdravstvene i laboratorijske usluge, promidžba i tisak, usluge pri registraciji vozila, usluge vještačenja, računalne usluge, grafičke i tiskarske usluge, javnobilježničke usluge). Usluge prijevoza se, najvećim dijelom, odnose na prijevoz korisnika s područja grada Virovitice i prigradskih naselja u centar grada koji financiraju Ministarstvo i Grad Virovitica (Projekt Most solidarnosti i jednakih mogućnosti).

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 91.496,00 kn se odnose na naknade na temelju ugovora o djelu u iznosu 58.610,00 kn i doprinose osobama na stručnom osposobljavanju u iznosu 32.886,00 kn. Ugovori o djelu su zaključeni s četiri liječnika za održavanje tečajeva prve pomoći.

Donacije su ostvarene u iznosu 145.350,00 kn, a odnose se na donacije osnovnim školama koje sudjeluju u projektu Zajedno za djecu (besplatni obroci za djecu socijalno ugroženih obitelji) u iznosu 122.641,00 kn, umirovljenicima (poklon paketi umirovljenicima čija je mirovina manja od 1.000,00 kn) u iznosu 15.196,00 kn, nabavu namirnica za socijalnu samoposlugu u iznosu 4.210,00 kn, pomoć obitelji za slučaj smrti u iznosu 2.000,00 kn te donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 1.303,00 kn (dio sredstava prikupljenih u akcijama Solidarnost na djelu). Prema trogodišnjem Programu rada, koji je Crveni križ Virovitica dostavio Uredu državne uprave Virovitičko podravske županije u prosincu 2015., korisnici humanitarne pomoći (prehrambeni artikli, odjeća, obuća) su osobe u potrebi (prema kriteriju Centra za socijalnu skrb), a korisnici donacija voća povučenog s tržišta za slobodnu distribuciju su osobe u potrebi, udruge umirovljenika, dječji vrtići i učenički dom. Korisnici socijalne samoposluge su obitelji s troje i više djece te samohrani roditelji. Osim navedenih korisnika, Crveni križ Virovitica je na temelju zahtjeva odobravao pomoć osobama slabijeg imovinskog stanja. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se dijeli korisnicima u prostorima Crvenog križa Virovitica te u mjestima boravka korisnika. Voće povučeno s tržišta za slobodnu distribuciju je podijeljeno putem kuhinje ili uz dostavu obroka korisnicima. Prijem i podjelu humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici, kojima po potrebi pomažu volonteri.

Višak prihoda tekuće godine je ostvaren u iznosu 242.815,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prošlih godina je iznosio 2.788,00 kn (za 2015. je ostvaren višak prihoda u iznosu 354.903,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prošlih godina je iskazan u iznosu 352.115,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 245.603,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.667.709,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.226.650,00	2.184.306,00	98,1
2.	Financijska imovina	391.600,00	483.403,00	123,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	273.609,00	368.285,00	134,6
2.2.	Druga potraživanja	1.356,00	460,00	33,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	116.635,00	114.658,00	98,3
Ukupno imovina		2.618.250,00	2.667.709,00	101,9
3.	Obveze	372.693,00	220.544,00	59,2
3.1.	Obveze za rashode	172.016,00	154.946,00	90,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	25.000,00	15.000,00	60,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	175.677,00	50.598,00	28,8
4.	Vlastiti izvori	2.245.557,00	2.447.165,00	109,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.618.250,00	2.667.709,00	101,9

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na nabavnu vrijednost građevinskih objekata (stambeni, poslovni, drugi) u iznosu 3.267.108,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 384.431,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 472.009,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 2.806,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.942.048,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 114.658,00 kn, od toga dospjela potraživanja iznose 23.538,00 kn. Odnose se na potraživanja od Ministarstva (pomoć u kući za prosinac 2016.) u iznosu 72.413,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa za nadoknadu troškova prikupljanja krvi u iznosu 16.250,00 kn, korisnika pomoći u kući u iznosu 15.495,00 kn te polaznika tečajeva prve pomoći u iznosu 10.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, naplaćeno je 111.658,00 kn ili 97,4 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2016. iznose 220.544,00 kn, od toga dospjele obveze iznose 16.738,00 kn. U odnosu na početak godine, obveze su manje za 152.149,00 kn ili 40,8 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 89.686,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 65.260,00 kn, obveze za zajmove u zemlji u iznosu 15.000,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 50.598,00 kn. Obveze su podmirene početkom 2017.

Obveze za zajmove se odnose na obveze prema Hrvatskom Crvenom križu. Zajam u iznosu 30.000,00 kn je ostvaren na temelju ugovora iz siječnja 2015. za podmirivanje obveza prema dobavljačima. Crveni križ Virovitica se zajam obvezao vratiti u roku 12 mjeseci. Do konca 2016. vraćen je dio zajma u iznosu 15.000,00 kn, dok je preostali dio zajma vraćen početkom 2017. Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 50.598,00 kn se odnosi na sredstva koja je doznačilo Ministarstvo, za provođenje projekata u iznosu 19.487,00 kn te sredstva koja je doznačio Hrvatski zavod za zapošljavanje za doprinose osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 31.111,00 kn.

Program rada

Skupština je u prosincu 2015. donijela Program rada za 2016. Crveni križ Virovitica je Programom rada planirao osnovati socijalnu samoposlugu, nastaviti programe dnevnog boravka i pomoći u kući započete u prethodnoj godini, osigurati sredstva za rad na programima zdravstvenog odgoja, obilježiti značajne datume, provoditi tečajeve prve pomoći za vozače te aktivnosti za osposobljavanje pučanstva i mladih za pružanje prve pomoći, organizirati akcije dobrovoljnog davanja krvi, promicati rad volontera, opremiti i obučiti interventni tim u slučaju katastrofa, osigurati rad službe traženja te nastaviti suradnju s medijima.

Programom rada za 2016. nisu planirana sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), koji je stupio na snagu u studenome 2015., propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prema odredbi članka 27. stavka 3. navedenog Pravilnika, prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje 1. siječnja - 31. prosinca 2017.

Crveni križ Virovitica je za 2016. sastavio Izvještaj o radu, koji je dostavio Hrvatskom Crvenom križu i Izvještaj o ostvarenju Programa rada, koji je usvojen na sjednici Skupštine u veljači 2017. Prema podacima iz navedenih Izvještaja, pripremani su i dostavljani obroci u domove 138 korisnika, obavljani su kućanski poslovi u domovima 13 korisnika, održavana je osobna higijena u domovima pet korisnika te su uređivane okućnice i obavljani tehnički poslovi u domovima jedanaest korisnika.

Projekti koji su započeli u 2015. s ciljem smanjenja siromaštva i socijalne isključenosti, nastavljeni su u 2016.

Projekt Zajedno za djecu je započeo u rujnu 2015. i završio u lipnju 2016., a odnosio se na prehranu učenika u osnovnim školama čiji roditelji nisu u mogućnosti plaćati prehranu svoje djece. Ugovor je zaključen s Ministarstvom u iznosu 247.076,00 kn. U projekt je bilo uključeno sedam osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa Virovitica, a usluge prehrane je koristilo ukupno 226 učenika. Za navedeni projekt su utrošena sredstva u iznosu 244.487,00 kn.

Projekt Most solidarnosti i jednakih mogućnosti se provodio od listopada 2015. do rujna 2016. Projektom su bile obuhvaćene 343 osobe starije životne dobi iz ruralnog područja, kojima se osiguravao prijevoz do raznih ustanova u gradu Virovitici. Ugovor je zaključen s Ministarstvom u iznosu 147.000,00 kn i sredstva su namjenski utrošena.

Projekt Most solidarnosti i jednakih mogućnosti je od listopada do prosinca 2016. nastavljen u suradnji s Gradom za područje dva naselja. Grad je sufinancirao navedeni projekt u iznosu 33.750,00 kn.

Projekt Vrijeme za prijatelje je započeo u travnju 2016. Ugovor je zaključen s Ministarstvom u iznosu 45.000,00 kn i sredstva su namjenski utrošena. Korisnici su od početka provođenja projekta sudjelovali u sportsko rekreativnim aktivnostima, likovnim i kreativnim radionicama te su organizirane izložbe radova korisnika, izložbe fotografija i slika, dnevne zabave, zdravstvena predavanja, dramske improvizacije te dva izleta. U navedeni projekt je bilo uključeno 68 korisnika. Grad je sufinancirao navedeni projekt u iznosu 20.000,00 kn.

Osim navedenih projekata, od travnja do studenoga 2016. Programom javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici je obuhvaćeno ukupno 166 staračkih domaćinstava s područja grada Virovitice i prigradskih naselja kojima je pružena pomoć u kući.

Nadalje, u 2016. je održano 26 akcija dobrovoljnog davanja krvi, kojima je prikupljeno 1 509 vrećica krvi. Održana su 43 tečaja prve pomoći za vozače za 650 kandidata. Provođena je zdravstvena edukacija građana u vidu raznih predavanja te podjele promidžbenog materijala: održana su predavanja za učenike iz osnova pružanja prve pomoći, predavanja povodom značajnih datuma, provedene su radionice pružanja prve pomoći kroz scenske igre, likovno i literarno stvaralaštvo te su provedena školska natjecanja.

U svibnju 2016. je otvorena socijalna samoposluga. Za prikupljanje namirnica i higijenskih potrepština za rad socijalne samoposluge, organizirane su 33 akcije u koje se uključilo 107 volontera. Putem socijalne samoposluge, organizirano je osam podjela paketa namirnica i higijenskih potrepština za 118 korisnika, a za 196 korisnika su osigurani interventni paketi. Ukupno je podijeljeno 1 006 paketa ukupne težine 14 804 kg. Također, zaprimljene su donacije jabuka koje su podijeljene korisnicima pučke kuhinje i donacije mandarina koje su podijeljene korisnicima zajamčene minimalne naknade i udrugama umirovljenika (1 568 umirovljenika).

Nadalje, na temelju odluka Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa, na područje druge županije su upućena dva volontera koji su aktivno sudjelovali kao članovi Interventnog tima Virovitičko-podravske županije na prihvatu i zbrinjavanju migranata.

Crveni križ Virovitica o svim provedenim aktivnostima dostavlja izvješća medijima koji prate njegov rad.

Crveni križ Virovitica je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te ocijeniti efikasnost Crvenog križa Virovitica 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 Crvenog križa Virovitica. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereno je donošenje financijskog plana i Programa rada te sastavljanje financijskih izvještaja. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji o radu i ostvarenju financijskog plana. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prošlog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima od prodaje roba i pružanja usluga, prihodima po posebnim propisima, prihodima od imovine, prihodima od donacija i drugim prihodima. Također, obavljena je provjera dokumentacije u vezi s obračunom plaća, materijalnim rashodima, rashodima amortizacije, financijskim rashodima, donacijama i drugim rashodima. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicama, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, program rada te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa Virovitica za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2016. je utvrđeno da je postupljeno po svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Crveni križ Virovitica je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva te provodi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Crveni križ Virovitica je sastavio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. te ga je usvojila Skupština u veljači 2017. Upitnik je potpisala predsjednica, a ne ravnateljica (zakonska zastupnica). Prema odredbi članka 4. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), zakonski zastupnik je obavezan za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 5. Pravilnika je propisano da se samoprocjena provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

U Upitniku je na sva pitanja, koja su primjenjiva, odgovoreno potvrdno, osim na pitanje postoji li pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe, izvođenja radova ili izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, na koje je odgovoreno da ne postoji navedena procedura.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na određivanje datuma popisa, rokova obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza zakonskom zastupniku s priloženim popisnim listama te popisivanje cjelokupne imovine i obveza, a upitnikom nisu utvrđene navedene nepravilnosti i propusti. Utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Crvenog križa Virovitica ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

S obzirom da Crveni križ Virovitica nema akte o postupanju u financijskom poslovanju kojima bi bili utvrđeni postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i računa do plaćanja, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti usmjerene na utvrđivanje postupaka, odgovornih osoba i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i računa do plaćanja.

- 1.2. *Crveni križ Virovitica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u prosincu 2017. donio procedure stvaranja ugovornih obveza i nabave robe, radova i usluga kojima su utvrđeni postupci odgovornih osoba i kontrole potrebne od zaprimanja robe i računa do plaćanja.*

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Utvrđene nepravilnosti se odnose na sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje.

U Bilješkama uz Bilancu je iskazano stanje imovine i obveza, a nije sastavljen pregled stanja i rokova dospijeca zajma te pregled ugovornih odnosa (sudski spor). Crveni križ Virovitica je u siječnju 2015. s Hrvatskim Crvenim križem zaključio ugovor o beskamatnom zajmu u iznosu 30.000,00 kn za podmirivanje obveza prema dobavljačima. Obveze za zajam koncem 2016., iskazane su u Bilanci u iznosu 15.000,00 kn. Nadalje, Crveni križ Virovitica je tuženik u sudskom sporu radi otkaza ugovora o radu za sedam osoba. Postupak je u tijeku.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima je iskazano ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama, a nisu navedena odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja. U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani drugi nespomenuti prihodi za 441.760,00 kn ili 249,7 % te rashodi za zaposlene za 505.892,00 kn ili 48,7 % zbog zapošljavanja većeg broja osoba u Programu javnih radova.

Odredbom članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku) te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Nadalje, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu sastaviti pregled stanja i rokova dospijeca zajmova te pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Crveni križ Virovitica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u Bilješkama uz Bilancu za 2017. sastaviti pregled stanja i rokova dospijeca zajmova i pregled ugovornih odnosa te će u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Crveni križ Virovitica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći, evidentiranje namirnica za kuhinju te popis imovine i obveza.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prema Izvještaju o radu i Izvještaju o ostvarenju Programa rada za 2016., provedene su aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem djeluje. Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine i druga roba) nisu doneseni u pisanom obliku.

Roba za socijalnu samoposlugu je evidentirana u knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine, voće povučeno s tržišta za slobodnu distribuciju je evidentirano u obrascu Evidencija zaprimanja i potrošnje proizvoda povučenih s tržišta, a za prikupljenu odjeću i obuću nije ustrojena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine.

Socijalna samoposluga je otvorena u svibnju 2016. Roba za socijalnu samoposlugu je prikupljena od građana u 33 akcije ispred trgovačkih centara i dvije pravne osobe. Za navedenu robu je ustrojena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine, a roba je iskazana po procijenjenoj vrijednosti (približna cijenama robe u trgovini pri prvom unosu podataka o robi u računalni program za vođenje socijalne samoposluge). Promet pojedinog proizvoda se evidentira na kartici proizvoda i u pomoćnoj evidenciji o prometu i stanju zaliha od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. Prema navedenoj evidenciji, tijekom 2016. je prikupljena roba u vrijednosti 355.106,00 kn, podijeljena u vrijednosti 242.307,00 kn, te je vrijednost robe (zaliha) koja nije podijeljena koncem 2016. iznosila 112.799,00 kn. Korisnici socijalne samoposluge su obitelji s troje i više djece te samohrani roditelji. Osim spomenutih korisnika, na temelju zahtjeva, odobravana je pomoć osobama slabijeg imovinskog stanja. Prikupljena roba je donirana korisnicima u obliku paketa namirnica i higijenskih potrepština.

Osim prikupljene robe za socijalnu samoposlugu, tijekom 2016. je zaprimljeno 5 470 kg jabuka i 35 580 kg mandarina povučenih s tržišta za slobodnu distribuciju od osam pravnih osoba koje se bave uzgojem voća. Jabuke su podijeljene korisnicima kuhinje, a mandarine korisnicima zajamčene minimalne naknade i udrugama umirovljenika. Promet voća je evidentiran u obrascu Evidencija zaprimanja i potrošnje proizvoda povučenih s tržišta, ali voće nije iskazano vrijednosno.

Prema Izvještaju dostavljenom Hrvatskom Crvenom križu, tijekom 2016. je prikupljeno 170 kg odjeće i 75 pari obuće te je donirano 678 kg odjeće i 328 pari obuće. Za zaprimljenu odjeću i obuću nije procijenjena vrijednost i nije ustrojena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine. Navedenu odjeću i obuću su donirale fizičke osobe donošenjem u prostore ili ispred prostora Crvenog križa Virovitica.

Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, između ostalog, obvezno vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) - po vrsti, količini i vrijednosti.

U glavnoj knjizi za 2016. nije evidentirana, odnosno u financijskim izvještajima nije iskazana prikupljena humanitarna pomoć kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za prikupljena sredstva pomoći te podijeljena humanitarna pomoć kao prihodi od donacija i rashodi za donacije. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Nadalje, odredbom članka 25. navedenog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima, priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

S obzirom da u glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost primljenih i danih donacija kroz socijalnu samoposlugu, u financijskim izvještajima su manje iskazani prihodi i rashodi za 242.307,00 kn i zalihe za 112.799,00 kn. Također, Crveni križ Virovitica ne raspolaže podacima o ukupnoj vrijednosti primljene i raspodijeljene humanitarne pomoći. Stoga, Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu humanitarnu pomoć (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) namijenjenu drugima evidentirati u knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine te u glavnoj knjizi na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći.

Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktom utvrditi uvjete i kriterije ostvarivanja prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima.

- Evidentiranje namirnica za kuhinju

Crveni križ Virovitica priprema obroke za korisnike u vlastitoj kuhinji površine 173,80 m². Obroke pripremaju dva zaposlenika (kuhar i pomoćni kuhar). U kuhinji se radnim danima priprema jedan obrok dnevno (ručak), dok se za dane vikenda dijeli suhi obrok. Manji broj korisnika konzumira obroke u prostoru kuhinje, a većem broju korisnika se obrok dostavlja u domove. S obzirom da obroke u prostoru kuhinje konzumiraju stalni korisnici, dnevna evidencija korisnika obroka nije ustrojena. Akt o organizaciji i načinu rada kuhinje nije donesen.

Utvrđen je popis jela koja se pripremaju u kuhinji te normativi potrebnih namirnica po jednom obroku. Utrošak namirnica se planira prema jelovniku koji sastavlja kuharica i skladištar-ekonom, a potvrđuje ravnateljica za razdoblje od tjedan dana. Na temelju utvrđenih normativa i tjednih jelovnika, sastavljane su tjedne potrebe namirnica.

Namirnice za pučku kuhinju su nabavljane postupcima javne nabave bagatelne vrijednosti. Pri zaprimanju namirnica za pripremu obroka, sastavljane su primke u kojima je naveden datum zaprimanja robe, šifra i naziv robe te količina zaprimljene robe. Skladištar na temelju izdatnice predaje robu u kuhinju gdje se promet robe prati na obrascu promet i zaključno stanje i zaključuje se dnevno. U navedeni obrazac su uneseni podaci o vrsti i količini robe (zaliha od prethodnog dana, primljeno, ukupno, prodano i ostatak), a nisu uneseni podaci o cijeni robe. S obzirom da namirnice nisu evidentirane vrijednosno, obračuni troškova obroka niti obračun kuhinje nisu sastavljeni. Prema obrascu promet i zaključno stanje na dan 31. prosinca 2016., u kuhinji nije utrošena sva roba, a zaliha nije evidentirana na računu zaliha u glavnoj knjizi.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Državni ured za reviziju nalaže namirnice za kuhinju evidentirati u glavnoj knjizi na računu zaliha u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta o organizaciji i načinu rada kuhinje kojim bi bili utvrđeni korisnici, način korištenja usluga kuhinje, organizacija kuhinje, određivanje jelovnika i potreba za namirnicama, evidentiranje zaprimanja i utroška namirnica, obračun troškova obroka i obračun kuhinje te drugi podaci o načinu rada kuhinje.

- Popis imovine i obveza

Ravnateljica je u prosincu 2016. donijela rješenje o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Prema odredbi članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu s odredbama Statuta ili drugim općim aktom neprofitne organizacije. Također, propisano je da zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Statutom ili drugim općim aktom Crvenog križa Virovitica nije propisan način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza. Ravnateljica nije odredila datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Povjerenstvo je popisalo nefinancijsku imovinu (dugotrajnu imovinu, sitan inventar), kratkotrajnu imovinu (namirnice u kuhinji, robu u socijalnoj samoposluzi), financijsku imovinu (novac u banci i blagajni, potraživanja) i obveze. Popisom imovine i obveza nisu popisane dane zadužnice u iznosu 400.000,00 kn. Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara te namirnica u kuhinji i robe u socijalnoj samoposluzi sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti.

Stanje zaliha namirnica u kuhinji i robe u socijalnoj samoposluzi koncem 2016. nije evidentirano na računima zaliha u glavnoj knjizi, odnosno knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum balance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Odredbom članka 20. navedenog Zakona je propisano da popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže, Statutom ili drugim aktom, propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza te odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nadalje, nalaže podatke u popisne liste unositi pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima te uskladiti stanje zaliha kratkotrajne imovine u glavnoj knjizi sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Crveni križ Virovitica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će prikupljenu humanitarnu pomoć namijenjenu drugima evidentirati u 2018. u knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine te u glavnoj knjizi na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći. Također navodi, da će u 2018. donijeti unutarnji akt kojim će utvrditi uvjete i kriterije ostvarivanja prava na dodjelu svih vrsta i oblika humanitarne pomoći korisnicima.*

U vezi s evidentiranjem namirnica za kuhinju, Crveni križ Virovitica navodi da će namirnice za kuhinju evidentirati u 2018. u glavnoj knjizi na računu zaliha te će donijeti akt kojim će utvrditi korisnike, način korištenja usluga kuhinje, organizaciju kuhinje, određivanje jelovnika i potreba za namirnicama te evidentiranje zaprimanja i utroška namirnica.

Nadalje, u vezi s popisom imovine i obveza, Crveni križ Virovitica navodi da je odlukom ravnateljice o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis imovine za 2017. određen datum popisa te rok obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Također, navodi da će u 2018. donijeti opći akt kojim će propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza, odrediti datum popisa te rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa Virovitica za 2016. 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:
 - Crveni križ Virovitica je proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika; Upitnikom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti; Akti o postupanju u financijskom poslovanju kojima bi bili utvrđeni postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i računa do plaćanja nisu doneseni (točka 1. Nalaza)
 - u Bilješkama uz Bilancu nije sastavljen pregled stanja i rokova dospelosti zajma te pregled ugovornih odnosa; U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedena odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (točka 2. Nalaza)
 - provedene su aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem djeluje; Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima nisu doneseni u pisanom obliku; Za robu u socijalnoj samoposluzi, ustrojena je knjiga kratkotrajne nefinancijske; Voće povučeno s tržišta za slobodnu distribuciju je evidentirano u obrascu Evidencija zaprimanja i potrošnje u kojem nisu iskazane vrijednosti; Za prikupljenu odjeću i obuću nije procijenjena vrijednost ni ustrojena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine; Vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći nije evidentirana u glavnoj knjizi te njihova vrijednost nije iskazana u financijskim izvještajima za 2016.; Crveni križ Virovitica priprema obroke za korisnike u vlastitoj kuhinji; Akt o organizaciji i načinu rada kuhinje nije donesen; Za namirnice za kuhinju je ustrojeno praćenje prometa robe na obrascu promet i zaključno stanje količinski, ali ne i vrijednosno; Obračuni troškova obroka i obračun kuhinje nisu sastavljeni; Nadalje, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene dane zadužnice u iznosu 400.000,00 kn; Podaci o popisu su uneseni u popisne liste pojedinačno u naturalnim, a ne i u novčanim izrazima; Knjigovodstveno stanje imovine i obveza nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)
4. Crveni križ Virovitica je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa Virovitica. Ustrojen je kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Virovitice i pet općina. Članstvo je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ Virovitica je imao 1 372 člana, od kojih su 1 264 dobrovoljna davatelja krvi.

Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Željka Grahovac, dipl. iur. Koncem 2016. Crveni križ Virovitica je imao 12 zaposlenika od kojih četiri na određeno vrijeme. Tijekom 2016. u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući je bilo 20 zaposlenika te na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa osam osoba. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 2.964.815,00 kn, rashodi u iznosu 2.722.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 242.815,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prošlih godina je iznosio 2.788,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 245.603,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.521.472,00 kn ili 51,3 % ukupno ostvarenih prihoda. U okviru navedenih prihoda, najznačajniji su prihodi iz proračuna Ministarstva (prehrana i pomoć u kući) u iznosu 821.017,00 kn ili 27,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajni rashodi za zaposlene u iznosu 1.544.987,00 kn ili 56,8 % i materijalni rashodi u iznosu 1.021.542,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja za prihode su koncem 2016. iskazana u iznosu 114.658,00 kn, od toga je dospjelo 23.538,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, naplaćeno je 111.658,00 kn ili 97,4 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2016. iznose 220.544,00 kn, od toga je dospjelo 16.738,00 kn. U odnosu na početak godine, obveze su manje za 152.149,00 kn ili 40,8 %. Obveze su podmirene početkom 2017. Crveni križ Virovitica je ostvario planirane poslove i zadatke te je koristio sredstva za predviđene namjene. Donio je Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti. Planirana je nabava roba procijenjene vrijednosti 252.000,00 kn. U 2016. je proveo šest postupaka nabave bagatelne vrijednosti (namirnice i gorivo). Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, nabava roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn iznosi 429.246,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA VUKOVAR

Vinkovci, ožujak 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/17-06/14
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 9. ožujka 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA VUKOVAR
ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Vukovar (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 4. prosinca 2017. do 9. ožujka 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statuta Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unapređenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Ulica 204. vukovarske brigade 45, Vukovar. Crveni križ djeluje na području grada Vukovara te sedam općina: Bogdanovci, Borovo, Lovas, Negoslavci, Tompojevci, Tovarnik i Trpinja. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016., Crveni križ je imao 1 731 člana, od kojih su 1 633 dobrovoljna davatelja krvi, a dva su potporna člana. U sastavu Crvenog križa djeluje 13 ustrojstvenih oblika bez pravne osobnosti (sedam općinskih, pet mjesnih društava Crvenog križa i aktiv mladih).

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći, osposobljavanje iz prve pomoći kandidata za vozače motornih vozila, osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava. Također, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama), organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranta u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donacija, ugovorenih programa i projekata, posebnih akcija i aktivnosti poduzetih s ciljem prikupljanja novčanih i materijalnih sredstava, obavljanjem javnih ovlasti i drugih djelatnosti (organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi, organiziranje tečajeva za osposobljavanje radnika za pružanje prve pomoći na radu, asanacija bunara), članarina te drugih izvora.

Donesen je Statut kojim su utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo.

Tijela Crvenog križa su Skupština, predsjednik, dva potpredsjednika, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Članovi Skupštine su zastupnici iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, predstavnici dobrovoljnih davatelja krvi, potpornih članova i aktiva mladih. U rujnu 2015. imenovano je 17 zastupnika na vrijeme od četiri godine. Predsjednik Crvenog križa je predsjednik Skupštine i Odbora, a dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. U 2016., kao i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik je Vladislav Nadaš.

Odbor Crvenog križa je izvršno tijelo Skupštine odgovorno za rad između sjednica Skupštine. Ima sedam članova, a izabrani su iz redova članova Skupštine.

Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira Skupština na vrijeme od četiri godine. Nadzire financijsko i materijalno poslovanje Crvenog križa, namjensko trošenje sredstava te podnosi izvješće o radu Odboru i Skupštini.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarivanje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela, rukovodi zaposlenicima te je odgovoran za podnošenje godišnjeg financijskog izvještaja Skupštini. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Zorica Grgić. Za izbor ravnateljice je pribavljena suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

Od Ureda Državne uprave u Vukovarsko-srijemskoj županiji je u svibnju 2012., odnosno 2016., pribavljeno rješenje kojim je Crvenom križu odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U siječnju 2017., u skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Vukovarsko-srijemskoj županiji je dostavljeno izvješće o prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći u 2016.

Tijekom i koncem 2016. Crveni križ je imao tri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija korištene su usluge mladih članova i osobe uključene u probaciju odnosno rad za opće dobro.

Planiranje

Financijski plan za 2016. je donesen i usvojen na sjednici Skupštine u studenome 2015. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 540.500,00 kn, a rashodi u iznosu 570.500,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 30.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz rujna 2016. su prihodi planirani u iznosu 440.360,00 kn, što je za 100.140,00 kn ili 18,5 % manje u odnosu na financijski plan, rashodi u iznosu 498.660,00 kn, što je za 71.840,00 kn ili 12,6 % manje te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 58.300,00 kn.

Prihodi su planirani po izvorima od kojih su vrijednosno značajniji prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 237.600,00 kn ili 54,0 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 170.000,00 kn ili 38,6 % ukupno planiranih prihoda. Preostali planirani prihodi se odnose na članarine, prihode od imovine i druge prihode u iznosu 32.760,00 kn ili 7,4 % ukupno planiranih prihoda.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 348.450,00 kn, materijalne rashode u iznosu 131.060,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 53.510,00 kn i rashodi za materijal i energiju u iznosu 32.350,00 kn), donacije u iznosu 8.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 5.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.000,00 kn te ostale rashode u iznosu 2.150,00 kn.

Financijski izvještaji za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u veljači 2017.

Financijski izvještaji

Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje 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 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 431.094,00 kn, što je za 379.150,00 kn ili 46,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 9.266,00 kn ili 2,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	177.871,00	168.291,00	94,6
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	486,00	240,00	49,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	317.920,00	0,00	-
4.	Prihodi od imovine	1.712,00	1.134,00	66,2
5.	Prihodi od donacija	309.932,00	239.672,00	77,3
6.	Drugi prihodi	2.323,00	21.757,00	936,6
	Ukupno	810.244,00	431.094,00	53,2

Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu 239.672,00 kn ili 55,6 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 168.291,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, po posebnim propisima, od imovine i drugi prihodi) iznose 23.131,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije su smanjeni prihodi od donacija za 70.260,00 kn ili 22,7 %, dok prihodi po posebnim propisima nisu ostvareni. U 2015. su u okviru prihoda po posebnim propisima iskazani prihodi za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima za pomoć migrantima.

Vrijednosno značajniji izvor prihoda su sredstva primljena od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 237.877,00 kn ili 55,2 % i Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 132.709,00 kn ili 30,8 %.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na prihode od asanacije bunara u iznosu 75.469,00 kn, dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 38.805,00 kn, zakupa imovine u iznosu 27.617,00 kn i organiziranja tečajeva prve pomoći za zaštitu na radu u iznosu 26.400,00 kn.

Sredstva za asanaciju bunara u iznosu 75.469,00 kn je doznačio Hrvatski Crveni križ na temelju mjesečnih zahtjeva. Cilj programa je dovođenje bunara i bunarske vode u stanje ispravnosti, odnosno za korištenje za piće i svakodnevne potrebe. Za vlasnike bunara usluga asanacije je besplatna. Tim za asanaciju bunara čine voditelj i pet članova Crvenoga križa. Postupak asanacije bunara obuhvaća anketiranje vlasnika bunara, analizu dobivenih podataka, kemijsko testiranje i tretiranje. Tijekom 2016. anketirano je 177 domaćinstava, obavljeno je 166 kemijskih testiranja i tretiranja te su očišćena 164 bunara. Sredstva su korištena za plaću voditelja, troškove goriva i održavanja vozila.

Tijekom godine je provedeno 14 akcija dobrovoljnog davanja krvi u kojim je prikupljeno 597 doza krvi. Akcije su provedene u suradnji s Kliničkim bolničkim centrom Osijek koji je dostavio izvješća o provedenim akcijama. Crveni križ, Hrvatskom Crvenom križu dostavlja račune koji u privitku sadrže spomenuto izvješće. Cijena doze krvi je određena odlukom Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa iz 2014. i iznosi 65,00 kn.

Prihodi od zakupa imovine ostvareni su u iznosu 27.617,00 kn na temelju ugovora i dodatka ugovora zaključenog s pravnom osobom za zakup učionice za polaganje ispita iz nastavnih predmeta Prometni propisi i sigurnosna pravila te Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Cijena zakupa je ugovorena u iznosu 18,00 kn po kandidatu koji polaže ispit iz nastavnog predmeta Prometni propisi i sigurnosna pravila, odnosno 15,00 kn po kandidatu koji polaže ispit iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Pravna osoba plaća i troškove telefona i interneta. Ispostavljeni su računi koji u privitku sadrže izvješća o broju kandidata i nastavnom predmetu.

Prihodi od organiziranja tečajeva prve pomoći za zaštitu na radu su ostvareni u iznosu 26.400,00 kn. Cijena tečaja u iznosu 600,00 kn po kandidatu je određena odlukom Odbora iz 2008. Osposobljavanje se sastoji od 20 sati teorijskog i praktičnog dijela. Nakon tečaja se izdaje uvjerenje o osposobljenosti radnika za pružanje prve pomoći na radu. U 2016. je održano pet tečaja i osposobljene su 44 osobe. Ispostavljeni su računi. Vođena je propisana evidencija (dnevnik rada s imenikom, realizacija izvedbenog programa, plan, matična knjiga i drugo).

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 239.672,00 kn se odnose na prihode od jedinica lokalne samouprave na čijem području Crveni križ djeluje u iznosu 234.556,00 kn, akcije Solidarnost na djelu u iznosu 3.678,00 kn i pravne osobe (od prodanih ulaznica) u iznosu 1.438,00 kn.

Sredstva u iznosu 234.566,00 kn su doznali Grad Vukovar u iznosu 194.310,00 kn, te Općine Tovarnik u iznosu 16.000,00 kn, Tompojevci u iznosu 10.246,00 kn, Bogdanovci u iznosu 10.000,00 kn, Lovas u iznosu 2.000,00 kn i Negoslavci u iznosu 2.000,00 kn. Općine Borovo i Trpinja nisu doznale sredstva. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva i to za rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izdvaja se 0,2 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti izdvaja se 0,5 % sredstava prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Jedinicama lokalne samouprave su dostavljeni izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava u 2016.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 21.757,00 kn se odnose na sredstva primljena od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 18.436,00 kn (od čega 16.049,00 kn za naknadu troškova nastalih za izbjegličku krizu, 1.968,00 kn za naknadu troškova za neispunjenje kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom i 419,00 kn za naknadu troškova službenog putovanja na skupštinu Hrvatskog Crvenog križa) i Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 3.321,00 kn za organiziranje natjecanja iz znanja i vještina iz djelatnosti Hrvatskog Crvenog križa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 493.599,00 kn, što je za 378.476,00 kn ili 43,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 5.061,00 kn ili 1,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	630.902,00	346.899,00	55,0
2.	Materijalni rashodi	227.102,00	128.359,00	56,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	8.150,00	7.709,00	94,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	10.417,00	0,00	-
2.3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0,00	9.083,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	108.675,00	52.185,00	48,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	47.339,00	32.273,00	68,2
2.6.	Drugi materijalni rashodi	52.521,00	27.109,00	51,6
3.	Rashodi amortizacije	5.086,00	3.842,00	75,5
4.	Financijski rashodi	4.685,00	4.385,00	93,6
5.	Donacije	4.300,00	8.296,00	192,9
6.	Drugi rashodi	0,00	1.818,00	-
	Ukupno	872.075,00	493.599,00	56,6
	Manjak prihoda	61.831,00	62.505,00	101,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 346.899,00 kn ili 70,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 146.700,00 kn i imaju udjel 29,7 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za zaposlene za 284.003,00 kn ili 45,0 %. U 2016. nije bilo javnih radova.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 346.899,00 kn, od čega se 290.008,00 kn odnosi na bruto plaće, 48.191,00 kn na doprinose na plaće i 8.700,00 kn na druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade i dar u naravi). Prava i obveze zaposlenika i poslodavca, visina osnovne bruto plaće i uvećanje za radni staž, prestanak radnog odnosa i druga pitanja u vezi s radnim odnosom zaposlenika su utvrđeni ugovorima o radu na neodređeno vrijeme, odlukama Odbora o sklapanju ugovora o radu na neodređeno vrijeme i Statutom. Tijekom 2016. plaća se obračunavala za tri zaposlenika u skladu sa zaključenih ugovorima. Osnovna plaća se uvećavala za radni staž (0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža).

Za ravnateljicu je utvrđena bruto plaća (bez radnog staža) u iznosu 10.720,13 kn, a za dva zaposlenika u iznosu 4.977,50 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze, o kojima se vode uredne evidencije, a nadležnim tijelima dostavljeni su propisani obrasci. U 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 5.525,00 kn (neto 4.201,00 kn), a najviša bruto plaća 13.239,00 kn (neto 8.879,00 kn).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 128.359,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, putni troškovi) u iznosu 7.709,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 9.083,00 kn, rashode za usluge u iznosu 52.185,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 32.273,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 27.109,00 kn (troškovi dobrovoljnog davanja krvi, natjecanja i obilježavanja posebnih dan, premije osiguranja). Evidentirani su na temelju ugovora i računa.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 9.083,00 kn se odnose na naknade dvjema voditeljicama za pripremu mladih za natjecanja Hrvatskog crvenog križa u iznosu 5.750,00 kn i liječniku za predavanje polaznicima tečajeva prve pomoći za zaštitu na radu u iznosu 3.334,00 kn. U skladu s odlukom Skupštine, s dvjema voditeljicama su zaključeni ugovori o djelu za pripremu mladih za natjecanja Hrvatskog crvenog križa. Ugovorene su mjesečne neto naknade u iznosu 500,00 kn po osobi za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016., odnosno ukupno 3.000,00 kn neto. S liječnikom su zaključeni ugovori o djelu za svako provođenje tečaja prve pomoći zaštite na radu. Ugovorene su neto naknade u iznosu 500,00 kn za održanih 20 nastavnih sati. Vođeni su imenici o evidenciji pohađanja nastave polaznika te održanim satima predavanja, na temelju kojih je sastavljen obračun. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s propisima.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 52.185,00 kn, a odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 25.850,00 kn (vrijednosno najznačajniji su za knjigovodstvene usluge u iznosu 23.450,00 kn), usluge telefona i pošte u iznosu 13.680,00 kn, registracije vozila i održavanja informatičkih sustava u iznosu 3.873,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila i opreme u iznosu 3.866,00 kn, komunalne usluge (odvoz otpada, opskrba vodom, TV pretplata) u iznosu 3.240,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.676,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose se na utrošeni plin i električnu energiju u iznosu 20.566,00 kn, gorivo u iznosu 6.347,00 kn te uredski i drugi materijal u iznosu 5.360,00 kn. Vodi se mjesečna evidencija prijeđenih kilometara po vozilu i utroška goriva.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 8.296,00 kn se odnose se na kupljene štednjake u iznosu 6.496,00 kn i hranu za socijalno ugrožene osobe u iznosu 1.800,00 kn. Štednjaci su donirani socijalno ugroženim obiteljima (odabrane na temelju podataka nadležnog centra za socijalnu skrb).

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 62.505,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 760.612,00 kn (od čega se na manjak prihoda iz 2015. odnosi 61.831,00 kn, a višak iz prethodnih godina 822.443,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 698.107,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.000.383,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	249.620,00	225.004,00	90,1
2.	Financijska imovina	825.229,00	775.379,00	94,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	778.392,00	730.092,00	93,8
2.2.	Potraživanja za prihode	46.837,00	45.287,00	96,7
	Ukupno imovina	1.074.849,00	1.000.383,00	93,1
3.	Obveze	68.458,00	77.269,00	112,9
3.1.	Obveze za rashode	39.656,00	36.669,00	92,5
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	28.802,00	40.600,00	141,0
4.	Vlastiti izvori	1.006.391,00	923.114,00	91,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.074.849,00	1.000.383,00	93,1

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte (upravna zgrada i pomoćne prostorije).

Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 45.287,00 kn i u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine manja su za 1.550,00 kn ili 3,3 %. Odnose se na potraživanja od pravnih osoba za održane tečajeve pružanja prve pomoći na radu u iznosu 35.640,00 kn, pravne osobe za zakup poslovnog prostora u iznosu 7.926,00 kn i Hrvatskog Crvenog križa za dobrovoljno davanje krvi u iznosu 1.721,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 40.943,00 kn ili 90,4 %, od čega se 37.669,00 kn odnosi na potraživanja iz ranijih godina. Do konca studenoga 2017. naplaćeno je 8.172,00 kn ili 18,0 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 77.269,00 kn i u odnosu na početak godine su veće za 8.811,00 kn ili 12,9 %. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 40.600,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 28.267,00 kn, materijalne rashode u iznosu 8.333,00 kn i ostale obveze u iznosu 69,00 kn. Koncem godine obveze nisu dospjele. Do konca studenoga 2017., podmirene su obveze u iznosu 76.382,00 kn ili 98,9 %.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 40.600,00 kn se odnosi na sredstva primljena od Hrvatskog Crvenog križa u 2016. za provedbu programa Obuka neplivača u osnovnim školama (projekt Sigurnost na vodi). Provedba programa je odgođena za 2017. jer se očekivao početak rada novouređenog zatvorenog plivališta u Vukovaru. Program je proveden i sredstva su namjenski utrošena u 2017. Hrvatskom crvenom križu je dostavljeno izvješće o utrošenim sredstvima.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u studenome 2015.

Programom su utvrđeni ciljevi kao i aktivnosti koje je potrebno provesti za ostvarenje ciljeva. Planirano je ostvarenje humanitarnih ciljeva i zadaća na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, kontinuiranom edukacijom osposobiti radnike i učenike osnovnih i srednjih škola za pružanje prve pomoći, priprema ekipa prve pomoći za izvanredne zadatke u slučaju velikih prirodnih i drugih nesreća, prikupljanje i raspodjela humanitarne pomoći, organiziranje dobrovoljnog davanja krvi, provedba programa logopedске rehabilitacije predškolske djece, rad Službe traženja, program pomoći lokalnoj zajednici kroz raspodjelu humanitarne pomoći socijalno ugroženim osobama, osobama s invaliditetom, prognanicima i potrebitima, pomoć i njegu u kući starijima i nemoćnima, program prevencije i suzbijanja bolesti, a posebno ovisnosti o drogama, alkoholu i nikotinu, potpora Nacionalnom programu ranog otkrivanja raka dojke, projekt Sigurnost na vodi za obuku neplivača, asanacija bunara, educiranje stanovnika o pravilnom i sigurnom ponašanju u okolišu zagađenom minama i drugim eksplozivnim napravama, projekt Bolnica Bezbolnica namijenjen djeci koja se nalaze na bolničkom liječenju, rad s mladeži Crvenog križa, organiziranje natjecanja, provođenje akcije Solidarnost na djelu, provođenje zajedničkih akcija društava Crvenog križa i ostalih sudionika pri obilježavanju posebnih dana i tjedana (Svjetski dan zdravlja, Tjedan solidarnosti, Međunarodni dan starijih osoba) i druge aktivnosti. Kroz zdravstveno preventivne programe je planirano akcijama dobrovoljnog davanja krvi osigurati 750 doza krvi. Rad službe traženja planiran je kroz aktivnu suradnju s Nacionalnim uredom Službe traženja Hrvatskog Crvenog križa, državnim tijelima, ustanovama te udrugama koje raspolažu potrebnim informacijama. Posebna pažnja treba biti usmjerena na kontakte i izvješćivanje obitelji o postupcima ekshumacije i identifikacije posmrtnih ostataka osoba stradalih u Domovinskom ratu kao i popunjavanje antemortalnih podataka za tražene osobe.

Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom su sredstva iz proračuna jedinica lokalne samouprave i drugi izvori navedeni u Zakonu o Hrvatskom Crvenom križu.

Izvjешće o izvršenju Programa rada za 2016. je usvojila Skupština u veljači 2017. Prema Izvjешću o radu, u 2016. je organizirano 14 akcija dobrovoljnog davanja krvi kojima je prikupljeno 597 doza krvi. Organizirano je pet tečajeva u kojima su 44 osobe osposobljene za pružanje prve pomoći na radu. U ožujku 2016. organizirano je natjecanje mladih Hrvatskog Crvenog križa iz osnovnih i srednjih škola s područja na kojem Crveni križ djeluje. U Novoj Gradišci u travnju 2016. najbolji su sudjelovali na međužupanijskom natjecanju. Provedba projekta Bolnica Bezbolnica je započela 2012., a namijenjen je djeci koja se liječe u Općoj županijskoj Bolnici u Vukovaru na odjelu pedijatrije. Provedba projekta Sigurnost na vodi je odgođena za 2017. jer se čekalo otvorenje zatvorenog plivališta u Vukovaru. U programu asanacije bunara, tijekom 2016. je anketirano 177 domaćinstava, provedeno je biološko testiranje 135 bunara, kemijsko testiranje 166 bunara, a očišćena su 164 bunara. U okviru socijalnih programa provođen je program pomoć u kući starijim osobama. Provodili su ga zaposleni koji su po potrebi pomagali korisnicima u obavljanju svakodnevnih životnih aktivnosti. Obuhvaćeno je 14 korisnika. Nabavljeni su štednjaci na kruta goriva za pet obitelji koje je preporučio nadležni centar za socijalnu skrb. Kao jedan od partnera, Crveni križ je uključen u projekt Europske unije (FEAD) namijenjen ublažavanju siromaštva pružanjem pomoći najpotrebitijim osobama podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći.

Odabrane su skupine korisnika, samci i kućanstva primatelji zajamčene minimalne naknade na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb, osobe starije od 65 godina u samačkom ili dvočlanom kućanstvu s prosječnim mjesečnim primanjima do 1.500,00 kn za samca, odnosno do 2.000,00 kn za dvočlano kućanstvo, samohrani roditelji i drugi. Paketi hrane i higijene su korisnicima podijeljeni u 2017. Kroz službu traženja pokrenut je jedan novi zahtjev za traženje, četiri postupka su okončana, a 51 zahtjev za traženje je u postupku. Obilježeni su planirani dani i tjedni. Organizirane su besplatne kontrole zdravlja, mjerenje tlaka i šećera u krvi, prikupljanje pomoći građana u robi i hrani te podjela potrebitima, predavanje o pružanju prve pomoći, upoznavanje s opasnostima od mina, sufinancirana je izrada informativne brošure o ovisnosti i druge aktivnosti.

Ciljevi i aktivnosti planirani godišnjim Programom rada su ostvareni.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, Program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000. i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na program rada, računovodstveno poslovanje i rashode.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- financijskim planom te izmjenama i dopunama financijskog plana za 2016. prihodi i rashodi su realno planirani
- naknade vanjskim suradnicima su isplaćene na žiro račune; Na obračunane naknade su uplaćene zakonom propisane obveze
- Crveni križ je poduzeo radnje i mjere za poticanje, organizaciju i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi: Prikupljeno je 597 doza krvi; Akcije su provedene u suradnji s Kliničkim bolničkim centrom Osijek.

Nalog u postupku izvršenja:

- evidencija i raspodjela humanitarne prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći se vodi u pomoćnim evidencijama po vrsti, količini i vrijednosti (osim za ženske košulje i mandarine).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć nije evidentirana u poslovnim knjigama, odnosno iskazana u financijskim izvještajima.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s izvršenjem naloga revizije za 2000., navodi da prilikom primitka donacija ženskih košulja i mandarina nije vođeno računa da se zapisnikom mora utvrditi i vrijednost donacija te ih evidentirati u poslovnim knjigama.*

Mandarine su dobivene od Vukovarsko-srijemske županije za božićne blagdane bez popratne dokumentacije, a za košulje je na izdatnici navedena samo količina. Evidencija o raspodjeli je ustrojena. Za buduće donacije, za koje nije navedena količina ili vrijednost, imenovati će se komisija za procjenu te će se vrijednost evidentirati u skladišne evidencije. Također, Crveni križ u očitovanju navodi da će u 2018. sve primljene donacije iskazivati u financijskim izvještajima.

2. Računovodstveno poslovanje

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

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige, osim knjige kratkotrajne nefinancijske imovine za vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti. Prema odredbama članaka 14. i 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), 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. Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Pojedini prihodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi od jedinica lokalne samouprave u iznosu 234.556,00 kn su evidentirani, odnosno iskazani u okviru prihoda od donacija, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda po posebnim propisima. Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 27.617,00 kn su evidentirani, odnosno iskazani u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od imovine. Odredbom članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), propisano je da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Crveni križ nema mrežnu stranicu. S obzirom na zainteresiranost javnosti za aktivnosti Crvenog križa bilo bi dobro uspostaviti preglednu i čitljivu mrežnu stranicu s korisnim podacima o radu, akcijama prikupljanja i raspodjele humanitarne pomoći, dobrovoljnom davanju krvi, radu s mladima i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine za vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže poslovne događaje evidentirati na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, predlaže uspostaviti mrežnu stranicu s podacima o aktivnostima Crvenog križa.

- Nefinancijska imovina

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2016. iskazana u iznosu 225.004,00 kn se odnosi na građevinske objekte (upravna zgrada i pomoćne prostorije). Podaci o količini i vrijednosti nefinancijske imovine utvrđeni popisom imovine i obveza, jednaki su podacima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Uvidom u izvadak iz zemljišnih knjiga i posjedovni list, utvrđeno je da u poslovnim knjigama nije evidentirano i financijskim izvještajima iskazano građevinsko zemljište u vlasništvu Crvenog križa u ulici Vladimira Nazora 8 u Vukovaru, površine 593 m², procijenjene vrijednosti 29.650 EUR. Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i računovodstvo se, između ostalog, temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Također, navedena imovina nije obuhvaćena popisom imovine što nije u skladu s odredbom članka 19. navedenog Zakona, prema kojoj je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis je u studenome 2016. donio Odbor. Zakonski zastupnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, kako je to propisano odredbom članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za evidentiranje vrijednosti imovine u poslovnim knjigama, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivali istinito stanje imovine, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje i prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

U 2016. Crveni križ je proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (odjeća i obuća, higijenski setovi, hrana i mandarine) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje. Crveni križ vodi pomoćnu evidenciju (skladišne primke i izdatnice, popis korisnika, potvrde o preuzetoj pomoći) o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći po vrsti, količini i vrijednosti. Humanitarnu pomoć je primilo 54 obitelji (181 osoba). Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, dijelom određena prema podacima navedenim u darovnicama koje su donatori priložili uz donaciju, dok vrijednost 250 kg mandarina i 243 komada novih ženskih košulja (doniralo trgovačko društvo) nije utvrđena. Prema pomoćnoj evidenciji te izvješću o radu, tijekom 2016. je prikupljeno i podijeljeno humanitarne pomoći u vrijednosti 26.663,00 kn. Vrijednost prikupljene humanitarne pomoći nije evidentirana u glavnoj knjizi na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći. Tijekom 2016. je podijeljeno humanitarne pomoći u vrijednosti 26.663,00 kn, što nije evidentirano u glavnoj knjizi na računima kao smanjenje zaliha i obveza, uz istodobno evidentiranje na računima prihoda od donacija i rashoda za donacije. Također, prihodi i rashodi od donacija u iznosu 26.663,00 kn, manje su iskazani u financijskim izvještajima za 2016.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Isto tako, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenima prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi vrijednost sve prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći, te evidentirati humanitarnu pomoć u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *U vezi s vođenjem knjige kratkotrajne nefinancijske imovine za vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti, Crveni križ u očitovanju navodi da koncem 2017. u skladištu nije bilo humanitarne pomoći, a da će u 2018. primljenu humanitarnu pomoć evidentirati u knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti. Nadalje, navodi da su prihodi od jedinica lokalne samouprave, koji su evidentirani u okviru prihoda od donacija, u 2017. evidentirani u okviru prihoda po posebnim propisima, što je vidljivo iz financijskih izvještaja za 2017. Prihodi od zakupa poslovnog prostora, koji su evidentirani u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, u 2018. će biti evidentirani u okviru prihoda od imovine. Također, u planu je izrada mrežne stranice. U vezi s donošenjem Odluke o popisu i imenovanju povjerenstva za popis, u očitovanju je navedeno da je zakonski zastupnik pri donošenju spomenute odluke za 2017. postupio u skladu s odredbom članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, Crveni križ navodi da je angažiran vještak, koji je obavio procjenu i utvrdio vrijednost građevinskog zemljišta, koja će u 2018. biti evidentirana u poslovnim knjigama. Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć u 2018. će biti evidentirana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - Crveni križ vodi propisane poslovne knjige, osim knjige kratkotrajne nefinancijske imovine za vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti;
U poslovnim knjigama nije evidentirano i financijskim izvještajima iskazano građevinsko zemljište u vlasništvu Crvenog križa u Vukovaru, površine 593 m², procijenjene vrijednosti 29.650 EUR;
U 2016. Crveni križ je proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje; Crveni križ vodi pomoćnu evidenciju o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći po vrsti, količini i vrijednosti (skladišne primke i izdatnice, popis korisnika, potvrde o preuzetoj pomoći); Vrijednost mandarina i ženskih košulja nije utvrđena; Tijekom 2016. je prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć u vrijednosti 26.663,00 kn, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Djeluje na području grada Vukovara i sedam općina. Članstvo je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ je imao 1 731 člana, od kojih su 1 633 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Zorica Grgić. Crveni križ je u 2016. imao tri zaposlenika. Prihodi su u 2016. ostvareni u iznosu 431.094,00 kn, rashodi u iznosu 493.599,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 62.505,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 760.612,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 698.107,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu 239.672,00 kn ili 55,6 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 168.291,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 346.899,00 kn ili 70,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 45.287,00 kn, od čega je dospjelo 40.943,00 kn ili 90,4 %. Do studenoga 2017. naplaćeno je 8.172,00 kn ili 18,0 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2016. iznose 77.269,00 kn i nisu dospjele. Vrijednosno značajnije se odnose na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 40.600,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 28.267,00 kn. Do studenoga 2017., podmirene su obveze u iznosu 76.382,00 kn ili 98,9 % ukupnih obveza. Crveni križ je ostvario ciljeve utvrđene godišnjim programom rada te koristio sredstva za predviđene namjene.

Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vođenje knjige kratkotrajne nefinancijske imovine, manje iskazanu vrijednost imovine, procjenu, evidentiranje te iskazivanje prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
ZADAR

Zadar, svibanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/18-06/4
URBROJ: 613-15-18-7

Zadar, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
ZADAR ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Zadar (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 15. siječnja do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa kao nacionalnog društva Crvenog križa na teritoriju Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Zadarske županije, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbom članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Obala kneza Branimira 4d, Zadar. Crveni križ posjeduje vlastiti uredski poslovni prostor površine 100 m². Ranijih godina je za obavljanje djelatnosti od Grada Zadra dobio na korištenje dva uredska prostora ukupne površine 79 m² i dva skladišna prostora ukupne površine 201 m². Do srpnja 2017. poslovni prostori su korišteni bez naknade, nakon čega su s Gradom Zadrom zaključeni ugovori o korištenju prostora na rok pet godina i naknadu 1,00 kn/m².

Crveni križ djeluje na području gradova Zadra i Nina te 17 općina: Bibinje, Galovac, Kali, Kukljica, Novigrad, Poličnik, Posedarje, Preko, Privlaka, Ražanac, Sali, Starigrad, Šukošan, Škabrnja, Vir, Vrsi i Zemunik Donji. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi) dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 6 764 članova, od kojih su 6 730 dobrovoljni davatelji krvi.

Crveni križ može obavljati sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga.

Također, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave), donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi i iz drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu i Poslovnik o radu skupštine. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama. Članovi skupštine su zastupnici iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, aktiva dobrovoljnih davatelja krvi (dalje u tekstu: aktiv DDK), aktiva mladih te potpornih (pomažućih) i počasnih članova. Skupština ima 25 zastupnika koji su imenovani u prosincu 2016. na četiri godine.

Predsjednica Crvenog križa je predsjednica skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Ima dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je prof. dr. Nataša Šimić. Odbor je izvršno tijelo skupštine, odgovorno za rad Crvenog križa između sjednica skupštine, koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Ima sedam članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko i materijalno poslovanje te namjensko trošenje sredstava, a ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarivanje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi zaposlenicima te je odgovoran za podnošenje godišnjeg financijskog izvještaja skupštini. Ovlašten je predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Bore Galac, prof.

U travnju 2016., Ured državne uprave u Zadarskoj županiji je, na temelju zahtjeva i trogodišnjeg plana, donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Koncem siječnja 2017. nadležnom uredu državne uprave je, u skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći u 2016. Prema izvješću o radu za 2016., humanitarnu pomoć je tijekom 2016. koristilo 2 500 korisnika.

Koncem 2016. Crveni križ je imao sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme. U travnju 2016. zaključen je jedan ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i akcija u izvanrednim situacijama koristio usluge 80 volontera koji su ostvarili 2 776 sati rada. Izvješće o radu volontera u 2016. dostavljeno je Hrvatskom Crvenom križu u siječnju 2017. U skladu s odredbom članka 33. Zakona o volonterstvu (Narodne novine 58/07 i 22/13) i odredbama Pravilnika o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja (Narodne novine 104/15), Crveni križ je Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku trebao podnijeti godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja, što za 2016. nije učinjeno.

Planiranje

Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila skupština u rujnu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.610.000,00 kn. U prosincu 2016. su donesene izmjene financijskog plana, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.730.000,00 kn, što je za 120.000,00 kn ili 7,4 % više u odnosu na plan. Planirani prihodi se odnose na prihode od usluga u iznosu 830.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 630.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 600,00 kn, prihode od donacija u iznosu 167.000,00 kn, ostale prihode u iznosu 2.400,00 kn te prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 100.000,00 kn. Rashodi su planirani za plaće u iznosu 981.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 669.250,00 kn, amortizaciju u iznosu 32.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.500,00 kn, donacije u iznosu 35.000,00 kn te ostale i rashode za povezane neprofitne organizacije u iznosu 2.250,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana. Program rada, s opisanim aktivnostima za 2016., usvojila je skupština u rujnu 2015.

Financijski izvještaji

Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.797.242,00 kn, što je za 65.887,00 kn ili 3,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 67.242,00 kn ili 3,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	743.740,00	857.705,00	115,3
2.	Prihodi po posebnim propisima	665.820,00	639.092,00	96,0
3.	Prihodi od imovine	518,00	543,00	104,8
4.	Prihodi od donacija	221.277,00	198.283,00	89,6
5.	Drugi prihodi	0,00	1.619,00	-
6.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	100.000,00	100.000,00	100,0
	Ukupno	1.731.355,00	1.797.242,00	103,8

Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 857.705,00 kn ili 47,7 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 639.092,00 kn ili 35,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacija, drugi prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija) iznose 300.445,00 kn ili 16,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga, ostvareni u iznosu 857.705,00 kn, najvećim se dijelom odnose se na prihode od tečaja prve pomoći za vozače u iznosu 495.000,00 kn i prihode od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 296.205,00 kn. Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni uplatama u blagajnu na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja. Odluku o cijeni tečaja, u iznosu 450,00 kn po kandidatu, donio je ravnatelj u srpnju 2009. Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi su ostvareni na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je cijena doze krvi određena u iznosu 65,00 kn. Tijekom 2016. Crveni križ je sa Službom za transfuziju Opće bolnice Zadar proveo 116 akcija dobrovoljnog davanja krvi, kojima je prikupljeno 4 557 doza. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je račune za nadoknadu troškova prikupljanja krvi ispostavljao Hrvatskom Crvenom križu.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 639.092,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 626.729,00 kn odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti ustrojstvenih oblika Crvenog križa u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Od 19 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem području Crveni križ djeluje, sredstva nije uplatilo pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Izvještaji o uplati i potrošnji proračunskih sredstava dostavljeni su jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno najznačajnija sredstva, u iznosu 450.000,00 kn, ostvarena su od Grada Zadra. Preostali prihodi ostvareni su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje u iznosu 8.188,00 kn i pravne osobe organizatora zabavnih priredbi (prodane kino ulaznice) u skladu s odredbom članka 33. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 4.175,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 198.283,00 kn ostvareni su od pravnih osoba za rad aktiva DDK u iznosu 108.329,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za projekt Ravnopravnost za svu djecu (osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u školskoj godini 2015./2016.) u iznosu 25.474,00 kn, Zavoda za javno zdravstvo za projekt Mentalno zdravlje za sve (savjetovanje s adolescentima i njihovim roditeljima te promidžba mentalnog zdravlja) u iznosu 24.000,00 kn, nenamjenskih donacija građana i pravnih osoba u iznosu 21.266,00 kn te sredstava prikupljenih u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 19.214,00 kn. Donacije za rad aktiva DDK ostvarene su od jedinica lokalne samouprave (91.629,00 kn) i pravnih osoba (16.700,00 kn) na čijem području aktivni DDK djeluju. Donacije su utrošene namjenski, a izvještaji o utrošku sredstava dostavljeni jedinicama lokalne samouprave. Projektom Ravnopravnost za svu djecu obuhvaćeno je 50 učenika u tri osnovne škole s područja djelovanja Crvenog križa. Od listopada 2016. do travnja 2017. obiteljsko savjetovište ostvarilo je 215 sati rada. Zahtjevi za isplatu sredstava te izvještaji o radu i utrošku sredstava dostavljeni su nadležnom Ministarstvu i Zavodu za javno zdravstvo

Drugi prihodi u iznosu 1.619,00 kn ostvareni su na ime refundacije putnih troškova ravnatelja za službena putovanja na sjednice skupštine Hrvatskog Crvenog križa.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 100.000,00 kn ostvareni su od županijskog Društva Crvenog križa Zadarske županije za redovno poslovanje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.808.772,00 kn, što je za 66.226,00 kn ili 3,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 78.772,00 kn ili 4,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	906.023,00	980.216,00	108,2
2.	Materijalni rashodi	668.138,00	752.740,00	112,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	54.503,00	58.070,00	106,5
2.2.	Naknade volonterima	0,00	4.619,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	125.157,00	163.756,00	130,8
2.4.	Rashodi za usluge	403.972,00	414.404,00	102,6
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	76.388,00	90.370,00	118,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	8.118,00	21.521,00	265,1
3.	Rashodi amortizacije	26.818,00	31.696,00	118,2
4.	Financijski rashodi	6.082,00	9.769,00	160,6
5.	Donacije	132.971,00	32.180,00	24,2
6.	Drugi rashodi	250,00	250,00	100,0
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	2.264,00	1.921,00	84,8
	Ukupno	1.742.546,00	1.808.772,00	103,8
	Manjak prihoda	11.191,00	11.530,00	103,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 980.216,00 kn ili 54,2 % i materijalni rashodi u iznosu 752.740,00 kn ili 41,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, drugi rashodi i rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija) iznose 75.816,00 kn i imaju udjel 4,2 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli materijalni rashodi za 84.602,00 kn ili 12,7 %, a vrijednosno značajnije smanjeni rashodi za donacije za 100.791,00 kn ili 75,8 % (nisu ostvareni rashodi za nabavu paketa za podjelu socijalno ugroženom stanovništvu).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 980.216,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 820.918,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 141.198,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 18.100,00 kn. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 5.291,00 kn (neto 4.031,00 kn), a najviša bruto plaća 15.518,00 kn (neto 11.960,00 kn).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 752.740,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 414.404,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 163.756,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 90.370,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 58.070,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 21.521,00 kn i na naknade volonterima u iznosu 4.619,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 414.404,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 305.400,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 69.333,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 305.400,00 kn odnose se na rashode za zahvalni obrok za akciju darivanja krvi u iznosu 298.358,00 kn, troškove animacije za dobrovoljno davanje krvi u srednjim školama u iznosu 3.662,00 kn i nabavu propagandnog materijala (priručnici, iskaznice, plakati) u iznosu 3.380,00 kn. Na temelju odluke odbora Crvenog križa iz prosinca 2001. cijena zahvalnog obroka za davatelja krvi iznosi 40,00 kn po obroku. Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 69.333,00 kn odnose se na zakup prostora za održavanje tečajeva prve pomoći u iznosu 65.940,00 kn i troškove pričuve u iznosu 3.393,00 kn. Rashodi za zakup prostora ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, a usluge zakupa ugovorene u iznosu 70,00 kn po kandidatu.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 163.756,00 kn odnose se na rashode po osnovu ugovora o djelu u iznosu 155.568,00 kn i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa (isplata doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje) u iznosu 8.188,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su za poslove predavača na tečaju prve pomoći vozačima motornih vozila, održavanje predavanja i ispit osposobljenosti djelatnika za pružanje prve pomoći na radu, rad u obiteljskom savjetovalištu, poslove vezane uz provedbu projekta Ravnopravnost za svu djecu, rad u skladištu te zamjenu za godišnji odmor. Rashodi po ugovorima o djelu su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i obračunskih listova. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 90.370,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 37.631,00 kn i energiju u iznosu 35.195,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 32.180,00 kn. Odnose se na rashode za donaciju trima osnovnim školama za troškove školskog obroka za provođenje projekta Ravnopravnost za svu djecu u iznosu 29.764,00 kn i pomoć socijalno ugroženim osobama u hrani, troškovima prijevoza i novcu u svrhu liječenja u iznosu 2.416,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju ugovora, odluke te računa.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 1.921,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava Hrvatskom Crvenom križu na ime sredstava solidarnosti (10,0 % prikupljenih sredstava).

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 11.530,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 599.526,00 kn (manjak prihoda iz 2015. u iznosu 11.190,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 610.716,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 587.996,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 881.334,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	128.014,00	105.332,00	82,3
2.	Financijska imovina	742.470,00	776.002,00	104,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	642.565,00	712.988,00	111,0
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	99.905,00	63.014,00	63,1
	Ukupno imovina	870.484,00	881.334,00	101,2
3.	Obveze	98.678,00	121.837,00	123,5
3.1.	Obveze za rashode	98.678,00	118.042,00	119,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	3.795,00	-
4.	Vlastiti izvori	771.806,00	759.497,00	98,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	870.484,00	881.334,00	101,2

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na poslovni prostor (uredske prostorije) u iznosu 25.111,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 23.346,00 kn te prijevozna sredstva u iznosu 56.875,00 kn.

Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 63.014,00 kn. U odnosu na početak godine manja su za 36.891,00 kn ili 36,9 %. Vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja od Hrvatskog Crvenog križa za troškove prikupljanja krvi i tijekom 2017. su naplaćena.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 121.837,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. veće su za 23.159,00 kn ili 23,5 %. Odnose se na obveze za rashode za zaposlene (plaća za prosinac 2016.) u iznosu 78.795,00 kn, materijalne rashode u iznosu 39.247,00 kn i na odgođeno priznavanje prihoda (obračunan, a nenaplaćen prihod od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na ime stručnog osposobljavanja djelatnika) u iznosu 3.795,00 kn. Obveze su tijekom 2017. podmirene u cijelosti.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u rujnu 2015.

Crveni križ ima zadaću ostvarivanja humanitarnih ciljeva na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalagati se za poštivanje Međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Plan rada sadrži planirane aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća program humanitarne pomoći, dobrovoljno davanje krvi, prvu pomoć i zaštitu zdravlja, rad s podmladkom i mladeži, službu traženja, program zamjene šprica i igala s novim priborom (za intravenozne ovisnike), djelovanje u elementarnim nepogodama i katastrofama, spasilačku službu na vodama i obiteljsko savjetovalište. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada odnose se na vlastite prihode (tečajevi prve pomoći, refundacije za dobrovoljno davanje krvi), sredstva iz proračuna jedinica lokalne samouprave (sredstva za rad i djelovanje službe traženja i redovnu djelatnost) te donacije (za rad aktiva DDK, financiranje obroka za školsku djecu, obiteljsko savjetovalište) i drugih izvora predviđenih Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu.

Izvješće o radu i financijsko izvješće za 2016. su usvojeni na sjednici skupštine u studenome 2017. Prema podacima iz spomenutog Izvješća, tijekom godine je od građana prikupljeno 16 420 kg odjeće, 300 pari obuće te prehrambenih artikala i higijenskih potrepština za 166 paketa. Crvenom križu je donirano 15 785 kg jabuka i 1 104 kutije žitnih pahuljica. Humanitarnu pomoć (odjeća, obuća, hrana, higijenske potrepštine) primilo je 2 500 obitelji, šest ustanova, pet proračunskih korisnika i dvije udruge. U 2016. je organizirano 116 akcija dobrovoljnog davanja krvi, a prikupljeno 4 557 doza krvi, od čega 685 doza od davatelja koji su prvi put dali krv. Također, održano je 96 tečajeva prve pomoći za vozače i 15 tečajeva osposobljavanja zaposlenika za pružanje prve pomoći na radu. Programom prve pomoći koji se provodio s učenicima sedmih razreda osnovnih škola i trećih razreda srednjih škola obuhvaćeno je jedanaest ekipa sa 110 polaznika, na tečaju za spasioca na moru osam osoba je dobilo, a tri su obnovile licencu spasioca. U radionicu obilježavanja dana prve pomoći bilo je uključeno 40 vrtičke djece i njihove odgajateljice. Rad s podmladkom i mladeži provodio se u suradnji sa školama i zdravstvenim ustanovama. Četiri ekipe srednjih škola i sedam ekipa osnovnih škola sudjelovalo je na međuzupanijskom natjecanju u prvoj pomoći, osnovan je klub mladih, a tijekom godine obilježeni su: dan prve pomoći, svjetski dan borbe protiv AIDS-a, tjedan TBC-a te mjesec borbe protiv ovisnosti. Crveni križ provodi program zamjene korištenog narko-pribora za intravenozne ovisnike (NEP) od 1998. U 2016. je korisnicima (1 318 posjeta) podijeljeno 5 721 šprica, 12 022 igala, 16 760 alkoholnih maramica, 2 297 ampula vode i 666 kondoma. Tijekom godine je podijeljeno 297 letaka s uputama kako se zaštititi od rizika zaraze bolestima (hepatitis B ili hepatitis C, HIV/AIDS) ili predoziranja, a Crvenom križu je vraćeno 2 732 šprica i 3 056 igala.

Povodom mjeseca borbe protiv ovisnosti, u suradnji s terapijskom zajednicom Cenacolo Jankolovica, organizirana je javna tribina, a učenici jedne osnovne škole upoznati s programom smanjenja štete koja nastaje kao posljedica korištenja droga. U okviru obiteljskog savjetovišta organizirana su besplatna savjetovanja za djecu i mlade (teškoće u svladavanju školskog gradiva, komunikaciji s vršnjacima, anksioznost), roditelje i djecu (narušeni odnosi, teškoće u komunikaciji unutar obitelji) te različita pojedinačna i grupna savjetovanja oko specifičnih poteškoća (tjeskoba, depresivnost, usamljenost, loša komunikacija, ovisnosti). Služba traženja obavlja razmjenu informacija o traženim osobama, pokreće traženje te izdaje potvrde o prijelazu osoba s okupiranog područja iz vremena Domovinskog rata s ciljem reguliranja određenih prava. Tijekom 2016. pokrenuta su četiri nova traženja, a dva su postupka okončana. Službu je kontaktiralo 45 osoba. Interventni tim za djelovanje u katastrofama je sudjelovao u pokaznoj vježbi Potres-Novigrad 2016., a u dva navrata, zajedno s 13 volontera, u pružanju humanitarne pomoći u migrantskoj krizi u Slavonskom brodu.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima te pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poslovne knjige, popis imovine i obveza te evidenciju prikupljanja i podjele humanitarne pomoći.

- Poslovne knjige

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha za preraspodjelu drugima te potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave radi uplate zakonske obveze izdvajanja sredstava iz proračuna (0,2 % za rad i djelovanje službe traženja i 0,5 % za redovnu djelatnost) odnosno nije vođena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći koncem godine nisu evidentirani) niti knjiga financijske imovine i obveza u dijelu koji se odnosi na potraživanja od jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članaka 14. i 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), 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. Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Crveni križ nije objavio informacije na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15). Prema odredbama navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo. Nadalje, prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije zaliha za preraspodjelu drugima i potraživanja od jedinica lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže na mrežnim stranicama objavljivati informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Popis imovine i obveza

Ravnatelj je donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. i imenovao povjerenstva za popis, odredio vrijeme obavljanja popisa i rok dostavljanja izvještaja o popisu s priloženim popisnim listama. Izvještaj o obavljenom popisu i popisne liste povjerenstva su dostavila zakonskom predstavniku. Popisom nisu obuhvaćene zalihe humanitarne pomoći (vrijednost zaliha nije utvrđena), odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 3.795,00 kn i ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 1.719,00 kn. Prema odredbi 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.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prema izvješću o radu za 2016., Crveni križ je proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje. Crveni križ ne vodi pomoćne mjesečne evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac o donatorima u kojem se redoslijedom upisuju podaci o donatorima, obliku i vrijednosti donacije te potpis donatora kojim potvrđuje da je uručio donaciju) i podijeljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac evidencije korisnika humanitarne pomoći u kojemu se redoslijedom upisuju podaci o korisniku i vrsti pomoći te vlastoručni potpis korisnika kojim potvrđuje da je primio humanitarnu pomoć) koji se zbrajaju koncem svakog mjeseca, odnosno koncem godine za potrebe izrade izvješća nadležnim institucijama. Skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine. Vrijednost humanitarne pomoći nije procijenjena te se ne može utvrditi za koliko su manje iskazani prihodi od donacija, rashodi za donacije i vrijednost zaliha tijekom i koncem godine. U izvješću o radu se navodi da je tijekom 2016. korisnicima (2 500 obitelji koje su iskazale potrebu za pomoći) podijeljeno 16 420 kg odjeće, 300 pari obuće i 166 paketa s prehrambenim artiklima i higijenskim potrepštinama. Crveni križ je zaprimio donaciju 15 785 kg jabuka i 1 104 kutija žitnih pahuljica koje su podijeljene pravnim osobama (pučka kuhinja, socijalna samoposluga, bolnice, domovi za starije, dječji vrtići, osnovna škola). Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), kojom je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

U skladu s odredbama spomenutog Pravilnika, prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016. trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima za 2016. iskazati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 1.2. *Crveni križ je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u financijskom izvješću za 2018. iskazati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koja proizlaze iz odredbi Zakona o Crvenom križu. Također, obrazlaže da je u tijeku izrada mrežne stranice. U vezi s evidencijom prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći Crveni križ navodi da je evidencija korisnika iskazana u izvješću o radu za 2016., a procijenjena vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći u izvješću dostavljenom Uredu državne uprave Zadarske županije. Prihodi i rashodi od donacija iskazani su u financijskom izvješću za 2017.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - Crveni križ vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha za preraspodjelu drugima te potraživanja od jedinica lokalne samouprave radi uplate sredstava za rad i djelovanje službe traženja i redovnu djelatnost Crvenog križa;
Crveni križ nije objavio informacije na mrežnim stranicama na način propisan Zakonom o pravu na pristup informacijama;
Obavljen je godišnji popis imovine i obveza ali popisom nisu obuhvaćene zalihe humanitarne pomoći (vrijednost zaliha nije utvrđena), odgođeno priznavanje prihoda te ostala nespomenuta potraživanja;
Tijekom 2016. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje, o čemu nisu vođene pomoćne mjesečne evidencije; Skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine;
Vrijednost humanitarne pomoći nije procijenjena; Vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći tijekom 2016. nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima kao ni prihodi i rashodi koji se odnose na podijeljenu humanitarnu pomoć te se iz navedenih razloga ne može utvrditi za koliko su manje iskazani prihodi od donacija, rashodi za donacije i vrijednost zaliha tijekom godine. (točka 1. Nalaza)
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa kao nacionalnog društva Crvenog križa na teritoriju Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Zadarske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području gradova Zadra i Nina te 17 općina. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi) dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 6 764 članova, od kojih su 6 730 dobrovoljni davatelji krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Bore Galac, prof. Koncem 2016. Crveni križ je imao sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 1.797.242,00 kn, rashodi u iznosu 1.808.772,00 kn te manjak prihoda u iznosu 11.530,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 599.526,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 587.996,00 kn.

Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 857.705,00 kn ili 47,7 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 639.092,00 kn ili 35,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 980.216,00 kn ili 54,2 % i materijalni rashodi u iznosu 752.740,00 kn ili 41,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 63.014,00 kn i tijekom 2017. su naplaćena. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 121.837,00 kn. Odnose se na obveze za rashode za zaposlene (plaća za prosinac 2016.) u iznosu 78.795,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 39.247,00 kn i na odgođeno priznavanje prihoda (obračunan, a nenaplaćen prihod od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na ime stručnog osposobljavanja djelatnika) u iznosu 3.795,00 kn. Obveze su tijekom 2017. podmirene u cijelosti. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ GRADSKO
DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA ZAGREB

Zagreb, listopad 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	14
II.	REVIZIJA ZA 2016.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2016.	19
III.	MIŠLJENJE	43



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/17-06-13
URBROJ: 613-03-18-8

Zagreb, 2. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA ZAGREB
ZA 2016.

Na temelju odredaba 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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 27. studenoga 2017. do 2. listopada 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske, ustrojen kao gradsko društvo koje ima i položaj županijskog društva u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unapređenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana. U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u ožujku 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Ilica 223, Zagreb, u poslovnom prostoru u vlasništvu Republike Hrvatske.

Crveni križ ima u vlasništvu četiri poslovna prostora (dom u Novom Vinodolskom i tri prostora na dvije lokacije u Zagrebu koje koristi za održavanje radionica za rad s osobama s teškoćama u razvoju). Od Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) je dobio na korištenje bez naknade dva poslovna prostora (dom na Sljemenu i prihvatilište za privremeni smještaj beskućnika u Velikoj Kosnici). Također, za potrebe obavljanja svoje djelatnosti, na temelju ugovora o zakupu ili ugovora o korištenju poslovnog prostora, koristi osam poslovnih prostora na sedam lokacija u Zagrebu (tri skladišta za prikupljanje pomoći za socijalno ugrožene građane, dva prostora za održavanje radionica za rad s osobama s teškoćama u razvoju, dva prostora za prikupljanje i podjelu odjeće i obuće te prostor u Sesvetama za održavanje tečajeva prve pomoći i akcije dobrovoljnog davanja krvi) za koje plaća zakupninu, odnosno naknadu za korištenje te na temelju ugovora o najmu jedan stan za potrebe stambene zajednice za beskućnike.

Crveni križ djeluje na području Grada. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016., imao je 4 576 članova, od kojih je 3 178 dobrovoljnih davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontera i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi.

Također, provodi spašavanje života na vodi, provodi tečajeve za osposobljavanje i vodi evidenciju o osposobljenosti spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja, ustrojava, obučava i oprema ekipe za akcije pomoći u zemlji i inozemstvu u slučaju velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, epidemija te oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, osniva i vodi domove, odmarališta te druge specijalizirane ustanove, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, prijevoz osoba s invaliditetom, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju sredstvima iz proračuna (Gradskog i državnog), od donacija, obavljanja vlastitih djelatnosti (organiziranja i provođenja akcija dobrovoljnog davanja krvi, osposobljavanja za pružanje prve pomoći na radu i za kandidate za vozače motornih vozila), članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu Stručne službe te drugi opći akti. Statutom su utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom, financiranje i drugo. Također, potpisan je i Kolektivni ugovor kojim su uređena prava i obveze zaposlenika. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju članovi putem izabranih predstavnika - zastupnika. Sastav i broj članova skupštine utvrđuje skupština u starom sazivu na posljednjoj sjednici odlukom o raspisivanju izbora i sastavu skupštine u novom mandatu. U prosincu 2012. (za mandatno razdoblje 2012. do 2016.) i u prosincu 2016. (za mandatno razdoblje 2016. do 2020.) imenovano je 29 zastupnika (predstavnici Grada, osnovnih i srednjih škola, centra za socijalnu skrb i centra za rehabilitaciju, roditelja osoba s intelektualnim teškoćama, dobrovoljnih davatelja krvi i kluba mladih te počasni članovi) na četiri godine. Tijekom 2016. održane su četiri sjednice skupštine.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik je Vlado Jukić. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše 15 članova, a biraju se iz redova članova skupštine na četiri godine. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava. Ima do pet članova koje bira skupština na vrijeme četiri godine.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima, odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama, ovlašten je predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i drugim aktima. Za svoj rad je odgovoran odboru i skupštini. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Petar Penava. Za izbor ravnatelja pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

U listopadu 2012. i travnju 2016., nadležni Gradski ured (Gradski ured za socijalnu zaštitu i osobe s invaliditetom) je donio rješenja kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), nadležnom Gradskom uredu je, uz zahtjev za izdavanje rješenja, dostavljen u travnju 2016. trogodišnji program rada te koncem siječnja 2017. Izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 94 zaposlenika, od kojih je 16 zaposleno na određeno vrijeme (od kojih tri na projektu ublažavanje siromaštva financiranom iz sredstava Fonda europske pomoći za najpotrebitije).

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 386 volontera koji su odradili 14 826 sati. Volonterima su izdavane potvrde o volontiranju, potvrde o kompetencijama stečenim volontiranjem te volonterske knjižice. Koncem ožujka 2017. Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (do listopada 2016.: Ministarstvo socijalne politike i mladih) (dalje u tekstu: Ministarstvo) je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016., koji je donijela Skupština u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 22.839.700,00 kn. Prihodi su planirani prema nazivima skupina računa iz računskog plana te, u okviru pojedinih skupina računa, prema vrstama prihoda i rashoda i planiranim programima odnosno aktivnostima. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 26.070.050,00 kn, što je za 3.230.350,00 kn ili 14,1 % više od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 26.574.754,00 kn, što je za 3.735.054,00 kn ili 16,4 % više od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene.

Financijski izvještaji za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u ožujku 2017.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 26.070.050,00 kn, što je za 3.561.701,00 kn ili 15,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	11.764.416,00	12.597.033,00	107,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	9.636,00	164,00	1,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	8.271.844,00	8.242.578,00	99,6
4.	Prihodi od imovine	700.292,00	697.476,00	99,6
5.	Prihodi od donacija	1.373.105,00	4.113.179,00	299,6
6.	Drugi prihodi	389.056,00	419.620,00	107,9
	Ukupno	22.508.349,00	26.070.050,00	115,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.597.033,00 kn ili 48,3 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 8.242.578,00 kn ili 31,6 % te prihodi od donacija u iznosu 4.113.179,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, članarina i članskih doprinosa te drugi prihodi) iznose 1.117.260,00 kn ili 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od donacija za 2.740.074,00 kn ili 199,6 %, najvećim dijelom zbog povećanih donacija hrane i higijenskih potrepština za socijalni dućan. Također, povećani su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 832.617,00 kn ili 7,1 %, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od pruženih usluga u vezi s boravkom djece u domu u Novom Vinodolskom i provođenja projekta usmjerenog osiguranju prehrane u osnovnim školama djeci iz socijalno ugroženih obitelji za školsku 2015./2016. (dalje u tekstu: projekt Obrok za školarce).

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 12.597.033,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od provođenja programa Škola u prirodi u iznosu 4.791.900,00 kn, boravka djece iz socijalno ugroženih obitelji, djece hrvatskih branitelja, osoba s invaliditetom te korisnika udruga i ustanova iz Republike Hrvatske i inozemstva u domu u Novom Vinodolskom u iznosu 2.528.219,00 kn, organiziranja i održavanja tečajeva prve pomoći u iznosu 1.849.050,00 kn, pružanja usluga pomoći u kući u iznosu 1.210.115,00 kn, projekta Obrok za školarce u iznosu 903.733,00 kn te naknada za prikupljanje krvi u iznosu 610.805,00 kn.

Prihodi od provođenja programa Škola u prirodi u iznosu 4.791.900,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu 2.460.030,00 kn te od sufinanciranja roditelja u iznosu 2.331.870,00 kn. Program se provodio u domovima na Sljemenu i u Novom Vinodolskom, a sastoji se od redovne nastave u kojoj učenici trećih i četvrtih razreda osnovnih škola s područja Grada obrađuju redoviti nastavni program te izvannastavnih aktivnosti koje obuhvaćaju programe Crvenog križa te druge edukativne i rekreativne radionice.

Prihodi su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u osnovnom odgoju i obrazovanju Grada za 2016. kojim je utvrđena cijena programa. Za boravak (od ponedjeljka do petka) u domu na Sljemenu je utvrđena cijena u iznosu 700,00 kn (od čega 350,00 kn sufinanciraju roditelji učenika, a 350,00 kn Grad), a za boravak u domu u Novom Vinodolskom u iznosu 720,00 kn (od čega 360,00 kn sufinanciraju roditelji učenika, a 360,00 kn Grad).

Prihodi od boravka djece iz socijalno ugroženih obitelji, djece hrvatskih branitelja, osoba s invaliditetom te korisnika udruga i ustanova iz Republike Hrvatske i inozemstva u domu u Novom Vinodolskom su ostvareni u iznosu 2.528.219,00 kn. Cijena boravka u domovima Crvenog križa određena je Odlukom ravnatelja iz rujna 2015. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna Grada za pružanje usluga boravka djece iz socijalno ugroženih obitelji iz inozemstva (djeca iz Budimpešte, Vojvodine, Sarajeva, Srebrenice, Beslana i Kijeva te djeca tražitelja azila i pod međunarodnom zaštitom) u iznosu 801.700,00 kn te djece hrvatskih branitelja i osoba s invaliditetom u iznosu 697.445,00 kn, na temelju zaključenih ugovora. Za pružanje usluga boravka djece iz socijalno ugroženih obitelji iz inozemstva s Gradom su zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli sredstava, na temelju odredaba Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) i Pravilnika o financiranju udruga iz proračuna Grada, kojima je propisano da se financijska sredstva bez objavljenog javnog natječaja i javnog poziva dodjeljuju izravno samo udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti odnosno kojoj su zakonom, drugim propisom ili aktom dodijeljene određene javne ovlasti. Za pružanje usluga boravka djece hrvatskih branitelja i osoba s invaliditetom Crveni križ je dostavio ponudu na objavljeni zahtjev Grada za prikupljanje ponuda, te je nakon provedenog postupka nabave s Gradom zaključio ugovor. Na temelju navedenih ugovora, u domu u Novom Vinodolskom je tijekom 2016. boravilo 1 260 djece po cijeni od 110,00 kn do 180,00 kn po danu.

Prihodi od organiziranja i održavanja tečajeva prve pomoći ostvareni u iznosu 1.849.050,00 kn se odnose na prihode od tečajeva prve pomoći kandidatima za vozače u autoškolama u iznosu 1.577.250,00 kn te zaposlenima u pravnim osobama za pružanje prve pomoći na radu (u okviru zaštite na radu) u iznosu 271.800,00 kn. Sa svakim kandidatom za vozača se zaključuje ugovor kojim se utvrđuju međusobna prava i obveze u vezi s pohađanjem tečaja. Cijena tečaja iznosi 450,00 kn po kandidatu. Prema Odluci o cjeniku za osposobljavanje radnika iz predmeta Pružanje prve pomoći radnicima na radu, cijena osposobljavanja ovisi o broju prijavljenih kandidata i iznosi od 200,00 kn do 400,00 kn po kandidatu.

Prihodi od pružanja usluga pomoći u kući u iznosu 1.210.115,00 kn su ostvareni od Ministarstva u iznosu 988.794,00 kn, doma za starije osobe za dostavu obroka korisnicima u iznosu 171.795,00 kn te privatnih korisnika usluga pomoći u kući u iznosu 49.526,00 kn. S Ministarstvom je u prosincu 2014. zaključen ugovor o pružanju socijalnih usluga korisnicima kojima je to pravo priznato rješenjem nadležnog Centra za socijalnu skrb te u prosincu 2015. dodatak ugovoru kojim su utvrđene cijene socijalnih usluga organiziranja prehrane - pripreme ili nabave gotovih obroka u iznosu 15,00 kn po obroku, dostave gotovih obroka u iznosu 9,08 kn po usluzi, obavljanja kućnih poslova u iznosu 36,78 kn po usluzi te održavanja osobne higijene u iznosu 36,78 kn po usluzi. Ministarstvu su, uz račune, dostavljana mjesečna izvješća o provedenim aktivnostima. Prema Izvješću o utrošku doznačenih sredstava od siječnja do prosinca 2016., tijekom 2016. je pružena usluga organiziranja prehrane za 54 korisnika, obavljanje kućnih poslova za 23 te održavanje osobne higijene za 14 korisnika. S domom za starije osobe je zaključen ugovor za obavljanje usluge dostavljanja gotovih obroka u kuću korisnicima, a ugovorena je cijena 10,00 kn po dostavi jednog obroka. Tijekom 2016., uslugu su mjesečno koristila prosječno 53 korisnika.

Također, Crveni križ pruža usluge pomoći u kući i organiziranje prehrane građanima koji sami zatraže takvu uslugu te s njima zaključuje ugovor kojim se utvrđuje vrsta usluge i broj sati pružanja usluge te broj obroka koji će se dostavljati svaki mjesec. Prema odlukama ravnatelja, cijena za usluge pomoći i njege u kući iznosi 47,00 kn po satu, za gotovi obrok 15,00 kn te za dostavu obroka 10,00 kn. Tijekom 2016., usluge pomoći i njege u kući su koristile dvije osobe, a dostave gotovih obroka sedam osoba.

Prihodi od provođenja projekta Obrok za školarce ostvareni su u iznosu 903.733,00 kn. U svibnju 2015. s Ministarstvom je zaključen ugovor o financijskoj potpori projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključenosti prema kojemu se Ministarstvo obvezalo financirati, a Crveni križ provoditi projekt, u suradnji sa 66 osnovnih škola kao partnerima, od 1. svibnja 2015. najduže do završetka školske 2015./2016. Korisnike obroka su utvrđivale škole u suradnji s nadležnim podružnicama Centra za socijalnu skrb. Utvrđene su cijene za doručak/mliječni obrok u iznosu 5,00 kn, ručak u iznosu 9,00 kn te užinu u iznosu 2,50 kn po obroku. Škole su Crvenom križu dostavljale mjesečne zahtjeve s podacima o obrocima (vrsta obroka, broj učenika, cijena obroka, broj obroka prema udjelu financiranja te ukupni mjesečni iznos sredstava). Crveni križ je, na temelju mjesečnih zahtjeva škola, Ministarstvu dostavljao račune i zahtjev za isplatu sredstava financijske potpore koji sadrži popis škola i mjesečni iznos po svakoj školi. Projektom je obuhvaćeno 1 598 korisnika.

Prihodi od naknada za prikupljanje krvi u iznosu 610.805,00 kn su ostvareni na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena doze (vrećice) krvi u iznosu 65,00 kn. Crveni križ je, zajedno s Hrvatskim zavodom za transfuzijsku medicinu, tijekom 2016. proveo 152 akcije dobrovoljnog davanja krvi u kojima je prikupljeno 9 397 doza krvi. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je ispostavljao račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 8.242.578,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti Crvenog križa u iznosu 5.000.000,00 kn te od smještaja u prihvatilištu za privremeni smještaj beskućnika u Velikoj Kosnici (dalje u tekstu: Prihvatilište za beskućnike) u iznosu 2.750.000,00 kn.

Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Grad je za navedenu namjenu za 2016. trebao osigurati sredstva u iznosu 30.646.414,00 kn. U ožujku 2016. s Gradom je zaključen ugovor o sufinanciranju javnih ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa za 2016. kojim je ugovoreno da će Grad za navedenu namjenu tijekom 2016. doznačiti sredstva u iznosu 5.000.000,00 kn u jednakim mjesečnim iznosima, na temelju mjesečnog izvješća o utrošenim sredstvima. U 2016. su doznačena sredstva u ugovorenom iznosu. Gradu su dostavljana mjesečna izvješća o utrošku sredstava, polugodišnje izvješće o provođenju programa, projekata i akcija te godišnje izvješće o provođenju programskih aktivnosti.

Prihodi od smještaja u Prihvatilištu za beskućnike su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o financiranju programa iz područja pružanja socijalne usluge privremenog smještaja, za socijalni rad i pomoć pri socijalnom uključivanju korisnika Prihvatilišta za beskućnike u iznosu 990.000,00 kn, stanovanje i prehranu korisnika u iznosu 990.000,00 kn te brigu o zdravlju, njezi i aktivnom provođenju slobodnog vremena korisnika u iznosu 770.000,00 kn. U skladu s odredbama zaključenih ugovora, Gradu su dostavljena izvješća o utrošku sredstava.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 677.328,00 kn odnose se na prihode od najma prostora, opreme i sredstava Centru za rehabilitaciju Zagreb za provođenje Programa radnih aktivnosti te psihosocijalne aktivnosti i rehabilitacije osoba s intelektualnim teškoćama.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 4.113.179,00 kn, a odnose se na prihode od donacija hrane i higijenskih potrepština od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 3.389.131,00 kn, sabirnih akcija u iznosu 311.113,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajniji od akcija Solidarnost na djelu u iznosu 154.197,00 kn te Zagrepčani Zagrepčanima u iznosu 140.215,00 kn) te druge prihode od donacija (od Hrvatskog Crvenog križa, donacija odjeće i novčanih sredstava od pravnih i fizičkih osoba) u iznosu 412.935,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajniji prihodi od Hrvatskog Crvenog križa za nadoknadu troškova izbjegličke krize u rujnu 2015. u iznosu 220.706,00 kn). Hrana i higijenske potrepštine se prikupljaju i dijele u Socijalnom dućanu putem kojeg se od ožujka 2015. provodi program kojemu je cilj ublažavanje posljedica siromaštva i socijalne isključenosti na području Grada.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 419.620,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje Programa javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici u iznosu 160.665,00 kn te jedne udruge za pružanje usluge osobnog asistenta (na temelju zaključenog ugovora) u iznosu 75.312,00 kn. Prihodi za provođenje Programa javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici ostvareni su na temelju ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba s ciljem poticanja zapošljavanja posebnih skupina nezaposlenih žena i žena niže razine obrazovanja na poslovima iz područja socijalne skrbi, skrbi o starijim korisnicima socijalne pomoći, starijim osobama s niskim primanjima, samačkim staračkim domaćinstvima, radi prevencije rane institucionalizacije i poboljšanja kvalitete života starijih osoba.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 26.574.754,00 kn, što je za 4.138.515,00 kn ili 18,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	10.048.748,00	10.005.797,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	10.230.335,00	10.951.279,00	107,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	565.933,00	605.194,00	106,9
2.2.	Naknade volonterima	31.109,00	91.536,00	294,2
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	362.206,00	504.515,00	139,3
2.4.	Rashodi za usluge	4.353.669,00	5.021.526,00	115,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	3.397.862,00	3.650.501,00	107,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	1.519.556,00	1.078.007,00	70,9
3.	Rashodi amortizacije	1.622.383,00	1.504.258,00	92,7
4.	Financijski rashodi	25.828,00	42.790,00	165,7
5.	Donacije	430.875,00	3.721.094,00	863,6
6.	Drugi rashodi	78.070,00	349.536,00	447,7
	Ukupno	22.436.239,00	26.574.754,00	118,4
	Višak prihoda	72.110,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	504.704,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 10.951.279,00 kn ili 41,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 10.005.797,00 kn ili 37,7 % te donacije u iznosu 3.721.094,00 kn ili 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacije, financijski i drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 1.896.584,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su povećani rashodi za donacije za 3.290.219,00 kn ili 763,6 % (najvećim dijelom zbog povećanja troškova podijeljene hrane i higijenskih potrepština korisnicima socijalnog dućana) i rashodi za usluge za 667.857,00 kn ili 15,3 % (najvećim dijelom zbog povećanja troškova prijevoza djece u dom u Novom Vinodolskom, naknada troškova autoškolama i revizorskih usluga te troškova izrade strateškog plana i uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola), a smanjeni su drugi materijalni rashodi za 441.549,00 kn ili 29,1 % (najvećim dijelom jer su troškovi podijeljene hrane i higijenskih potrepština korisnicima Socijalnog dućana koji su u 2015. bili evidentirani i iskazani u okviru drugih materijalnih rashoda, u 2016. evidentirani i iskazani u okviru rashoda za donacije).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 10.005.797,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 8.120.504,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.356.393,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 528.900,00 kn.

Plaće i druga materijalna prava zaposlenika uređeni su Kolektivnim ugovorom iz srpnja 2008. (zaključenim sa Sindikatом zaposlenika u djelatnosti socijalne skrbi Hrvatske i Samostalnim sindikatом Hrvatske) s dodacima iz prosinca 2008., prosinca 2011. i listopada 2013. te Pravilnika o radu Stručne službe iz prosinca 2007. s izmjenama iz ožujka 2009., lipnja 2013. i ožujka 2016. Plaću radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovna plaća je umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Radna mjesta su raspoređena u deset platnih razreda prema koeficijentima složenosti poslova od 1,00 do 4,00.

Kolektivnim ugovorom je utvrđena osnovica za izračun plaće u iznosu 3.109,00 kn. Prema Kolektivnom ugovoru, dodaci na osnovnu plaću su stalni dodatak na plaću u iznosu 500,00 kn, uvećanje plaće za rad blagdanom, neradnim danom propisanim zakonom, subotom, nedjeljom, dvokratno ili po pozivu te prekovremeni i noćni rad (od 10,0 % do 50,0 %), uvećanje osnovne plaće s osnova uvjeta rada (od 5,0 % do 10,0 % na radnim mjestima koja zahtijevaju posebne psihofizičke napore), uvećanje plaće s osnova dugogodišnjeg rada (od 15 do 24 godine u visini 3,0 %, a od 25 godina u visini 5,0 %) te stimulativni dio plaće (do 20,0 % za obavljanje većeg obujma i kvalitetnijeg obavljanja poslova od uobičajenog, poslova koji zahtijevaju dodatna znanja, poslova koji nisu u okviru redovnih zadataka te iz drugih obrazloženih razloga, prema odluci ravnatelja). S radnicima su zaključeni ugovori o radu. Tijekom 2016., osnovna plaća pojedinih zaposlenika je uvećana za stimulativni dio plaće. Za svaki mjesec je donesena Odluka o isplati stimulativnog dijela plaće. U odlukama o isplati stimulativnog dijela plaće je navedeno kojim se zaposlenicima isplaćuje i u kojoj visini (od 10,0 % do 20,0 %). Također, u odlukama za isplate od siječnja do lipnja 2016. je u obrazloženju navedeno za koje dodatne poslove će se zaposlenicima isplatiti stimulativni dio, a u odlukama za isplate od srpnja do studenoga 2016. u obrazloženjima je navedeno da se stimulativni dio ostvaruje zbog povećanog obujma posla.

Za studeni 2016. je u prosincu 2016. isplaćena najniža bruto plaća u iznosu 4.912,00 kn (neto 3.742,00 kn), a najviša bruto plaća u iznosu 17.092,00 kn (neto 10.744,00 kn).

Drugi rashodi za zaposlene se odnose na otpremnine u iznosu 200.000,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 108.750,00 kn, božićnice u iznosu 55.000,00 kn, uskrsnice u iznosu 53.750,00 kn, dar u naravi u iznosu 35.200,00 kn, dar za djecu u iznosu 28.200,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 24.000,00 kn i naknade za bolest u iznosu 24.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 10.951.279,00 odnose se na rashode za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne, intelektualne i računalne usluge) u iznosu 5.021.526,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, službena radna i zaštitna odjeća i obuća, promidžbeni materijali, namirnice i energija) u iznosu 3.650.501,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla te seminari simpoziji i savjetovanja) u iznosu 605.194,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 504.515,00 kn, naknade volonterima u iznosu 91.536,00 kn te druge materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija, članarine te topli obroci za vrijeme održavanja radionica za osobe s intelektualnim teškoćama) u iznosu 1.078.007,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na prijevozne usluge (prijevoz članova Kluba mladih i djece u okviru programa Škola u prirodi) u iznosu 726.382,00 kn, usluge ovlaštenog serviseru za mjesečni obilazak svih radnih jedinica Crvenog križa (vodovod, centralno grijanje, klimatizacija i ostale instalacije) zbog redovitog servisa i montaže u iznosu 541.817,00 kn, naknade auto školama (u visini 33,0 % naknade za polaganje ispita iz prve pomoći, odnosno 150,00 kn po polazniku) u iznosu 496.819,00 kn, usluge pripreme gotovih obroka u iznosu 351.465,00 kn, zakupnine poslovnih prostora u iznosu 305.647,00 kn, ostale komunalne usluge (komunalna naknada i naknada za uređenje voda) za vlastite prostore i prostore u zakupu u iznosu 277.058,00 kn te troškove obroka za dobrovoljne davatelje krvi (zahvalni obrok) u iznosu 144.497,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 3.650.501,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na troškove nabave namirnica za pripremu hrane u domovima u Novom Vinodolskom i na Sljemenu u iznosu 937.007,00 kn, troškove hrane za korisnike Prihvatišta za beskućnike (korisnicima su osigurani doručak i večera) u iznosu 327.889,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 283.127,00 kn, zahvalne pakete (simbolični pokloni s logom za dobrovoljne davatelje krvi u tvrtkama) u iznosu 257.225,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje (kablovi, košare, gumene plahte i rukavice, stolnjaci, jastučnice i drugi materijal za potrebe domova i Prihvatišta za beskućnike) u iznosu 109.613,00 kn te nabavu službene i radne odjeće i obuće (jakne, majice, trenirke, prsluci i čizme) u iznosu 57.307,00 kn.

Rashodi za naknade volonterima ostvareni u iznosu 91.536,00 kn odnose se na naknade za dnevnice, troškove prijevoza i materijal za prvu pomoć članovima Kluba mladih koji polaznicima - učenicima osnovnih i srednjih škola na pripremama za natjecanje održavaju predavanja iz prve pomoći.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u okviru programa Škola u prirodi za predavače prve pomoći i pratitelje polaznika u iznosu 504.515,00 kn. Odnose se na ugovore o djelu i autorske honorare predavača u iznosu 159.420,00 kn, poreze, prireze i doprinose na navedene ugovore u iznosu 140.091,00 kn, dnevnice u iznosu 199.627,00 kn i naknade za smještaj u iznosu 5.377,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.078.007,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na troškove toplih obroka u osnovnim školama za djecu iz socijalno ugroženih obitelji (iz sredstava projekta Obrok za školarce) u iznosu 624.082,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 187.414,00 kn, premije osiguranja (prijevoznih sredstava i druge imovine te zaposlenih od posljedica nezgode) u iznosu 113.731,00 kn te troškove obuke i natjecanja iz prve pomoći u iznosu 34.313,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 1.504.258,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu materijalnu imovinu, a obračun je obavljen prema propisanim stopama.

Manjak prihoda za 2016. iznosi 504.704,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina je iznosio 6.541.873,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.037.169,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 55.915.687,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	47.338.158,00	45.656.919,00	96,4
2.	Financijska imovina	7.514.999,00	10.258.768,00	136,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	5.789.974,00	8.034.103,00	138,8
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	12.313,00	102.029,00	828,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.410.712,00	2.021.219,00	143,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	302.000,00	101.417,00	33,6
	Ukupno imovina	54.853.157,00	55.915.687,00	101,9
3.	Obveze	2.568.193,00	4.622.964,00	180,0
3.1.	Obveze za rashode	1.553.911,00	1.312.477,00	84,5
3.2.	Prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	1.014.282,00	3.310.487,00	326,4
4.	Vlastiti izvori	52.284.964,00	51.292.723,00	98,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	54.853.157,00	55.915.687,00	101,9

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 27.127.020,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.932.370,00 kn (dom u Novom Vinodolskom u iznosu 11.803.048,00 kn te poslovni prostori u Grižanskoj ulici 19 i ulici Medpotoki 28 u Zagrebu u iznosu 129.322,00 kn), nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.359.290,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.251.774,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 464.873,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 385.913,00 kn te zaliha u iznosu 135.679,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine je manja za 1.681.239,00 kn, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednost ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 27.127.020,00 kn odnosi se na ulaganja u iznosu 25.274.739,00 kn u poslovne prostore u vlasništvu Grada koje je Crveni križ dobio na korištenje bez naknade (ulaganje koje se odnosi na Dom na Sljemenu u iznosu 21.676.793,00 kn i Prihvatilište za beskućnike u Velikoj Kosnici u iznosu 3.597.946,00 kn) te na ulaganja u iznosu 1.852.281,00 kn u poslovni prostor (skladište za prikupljanje i raspodjelu hrane - Socijalni dućan u Novom Zagrebu) kojeg Crveni križ koristi na temelju ugovora o zakupu (za korištenje plaća zakupninu). Navedena ulaganja prema nabavnoj vrijednosti u iznosu 32.750.308,00 kn su obavljena od 2006. do 2016. (do konca 2015. u vrijednosti 32.585.953,00 kn te u 2016. u vrijednosti 164.355,00 kn). Obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu 5.623.288,00 kn te knjigovodstvena vrijednost navedenih ulaganja koncem 2016. iznosi 27.127.020,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u preuređenje, dogradnju i nadogradnju zgrade u Ilici 223 u kojoj je sjedište Crvenog križa. Nabavna vrijednost navedenih ulaganja, koja su obavljena od 2011. do 2013., iznosi 5.544.044,00 kn. Obavljen je ispravak vrijednosti navedenih ulaganja u iznosu 1.184.754,00 kn te knjigovodstvena vrijednost navedenih ulaganja koncem 2016. iznosi 4.359.290,00 kn.

Vrijednost zaliha je koncem 2016. iskazana u iznosu 135.679,00 kn, a odnosi se na zalihe namirnica u domovima na Sljemenu i Novom Vinodolskom te zalihe hrane i higijenskih potrepština za preraspodjelu drugima.

Novčana sredstava iskazana u iznosu 8.034.103,00 kn odnose se na stanje novčanih sredstva na računima u poslovnoj banci u iznosu 8.031.934,00 kn i u blagajni u iznosu 2.169,00 kn.

Novčana sredstva na računima u poslovnoj banci odnose se na sredstva na kunskom računu za redovno poslovanje u iznosu 4.309.681,00 kn, na računu otvorenom za potrebe provođenja projekta Ublažavanje siromaštva u iznosu 3.310.487,00 kn te na deviznom računu u iznosu 411.766,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 2.123.248,00 kn i veća su za 700.223,00 kn ili 49,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.021.219,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 100.834,00 kn i za više plaćeni porez na dohodak i prirez u iznosu 1.195,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od Grada za prihode od programa Škola u prirodi u iznosu 822.380,00 kn i prihode od refundacija za troškove prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola u dom u Novom Vinodolskom u okviru programa Prve pomoći za učenike osnovnih i srednjih škola u iznosu 498.611,00 kn. Dospjela potraživanja na koncu godine iznose 1.162.026,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2016., do konca prosinca 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.832.127,00 kn.

Crveni Križ nije poduzeo mjere za naplatu sredstva propisanih odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (za rad i djelovanje Službe traženja te za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa) od Grada u iznosu 25.646.414,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 101.417,00 kn odnose se na plaćene obvezne preventivne zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu 52.480,00 kn, službenu radnu i zaštitnu odjeću u iznosu 33.187,00 kn te revizorske usluge u iznosu 15.750,00 kn.

Obveze koncem 2016. iznose 4.622.964,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.054.771,00 kn ili 80,0 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.312.476,00 kn i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 3.310.487,00 kn.

Obveze za rashode se odnose na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2016.) u iznosu 810.164,00 kn, materijalne rashode u iznosu 502.313,00 kn (obveze prema dobavljačima u iznosu 458.281,00 kn i naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 44.032,00 kn). Koncem 2016. dospjele su obveze u iznosu 458.281,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene početkom 2017.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 3.310.487,00 kn se odnose na neutrošena sredstva doznačena putem Ministarstva iz sredstava Fonda europske pomoći za najpotrebitije (FEAD) od 2014. do 2020., za provedbu projekta Ublažavanje siromaštva pružanjem pomoći najpotrebitijim osobama podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći (dalje u tekstu: projekt Ublažavanje siromaštva). Projekt se provodio od rujna 2016. do rujna 2017., a hrana i materijalna pomoć se dijelila putem Socijalnog dućana. S Ministarstvom su koncem rujna 2016. zaključena tri ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u ukupnom iznosu 8.304.798,00 kn (za nedostatak hrane u iznosu 6.209.698,00 kn, osnovne materijalne pomoći u iznosu 1.775.700,00 kn te tehničku pomoć za provedbu projekta u iznosu 319.400,00 kn). Prema općim uvjetima zaključenih ugovora, Crveni križ se obvezuje više uplaćena sredstva vratiti u roku 60 dana od primitka Odluke o povratu. U prosincu 2016., na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava, doznačeno je 3.321.919,00 kn, od čega je 11.432,00 kn utrošeno za nabavu opreme, a 3.310.487,00 kn nije utrošeno, što je koncem 2016. evidentirano na računu prihoda budućeg razdoblja.

Prema obrascima proračuna Projekta, koji su sastavni dio ugovora, za troškove nabave hrane, osnovne materijalne pomoći i tehničke pomoći (paketi hrane i higijenskih potrepština, oprema za učenike, promotivni materijali, kutije za pakiranje, vozilo s rashladnim režimom i rashladna komora, kompleti tekstila i vreće za spavanje te računalni program) odobreno je 8.092.200,00 kn, a za administrativne troškove (troškovi plaća voditelja projekta, administratora, skladištara i vozača te troškovi prijevoza donirane hrane) 212.598,00 kn. Od prosinca 2016. do lipnja 2017., provedeni su postupci nabave prema proceduri za osobe koje nisu obveznici Zakona o javnoj nabavi (objavljivanje na mrežnoj stranici Crvenog križa obavijesti o nabavi za postupak javnog nadmetanja, poziva za dostavu ponuda i zahtjeva za prikupljanje ponuda za jednostavne postupke nabave te izravnom pogodbom). Tijekom razdoblja provedbe projekta, na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava koje je Crveni križ dostavljao Ministarstvu, doznačena su sredstva u ugovorenom iznosu 8.304.798,00 kn. Crveni križ je na propisnim obrascima sastavio Izvješće o provedbi navedenog projekta koje sadrži podatke o broju podijeljenih paketa hrane i higijenskih potrepština, ali ne sadrži podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje projekta. Prema podacima iz navedenog izvješća, nabavljeno je i podijeljeno 28 200 paketa hrane i higijenskih potrepština za 4 276 korisnika. Hrana i higijenske potrepštine su se dijelile putem Socijalnog dućana. Ministarstvo je obavilo kontrolu završnog zahtjeva za doznaku sredstava i izvješća o provedbi projekta, utvrdilo da su za ostvarenje projekta utrošena sredstva u iznosu 7.539.824,00 kn te sredinom lipnja 2018. zatražilo povrat neutrošenih sredstava u iznosu 764.974,00 kn u roku 60 dana odnosno do sredine kolovoza 2018.

Program rada

Skupština je u prosincu 2015. donijela Program rada za 2016. koji obuhvaća zdravstvene programe (program prevencije šećerne bolesti, prekomjerne tjelesne težine, zloćudnih bolesti - raka dojke te tuberkuloze i drugih plućnih bolesti, program zdravstvenih savjetovališta, zdravstveno prosvjeđivanje te radionice prve pomoći za učenike trećih razreda osnovnih škola, program obnove znanja iz prve pomoći za djelatnike zagrebačkih vrtića te osnovnih i srednjih škola, prikupljanje krvi i rad s darivateljima te program osposobljavanja za pružanje prve pomoći kandidata za vozače-polaznike autoškola i radnika u radnim organizacijama), socijalne programe (Prihvatilište za beskućnike, programi i projekti za djecu i mlade, program radnih aktivnosti i psihosocijalne rehabilitacije osoba s intelektualnim teškoćama, pomoć u kući, program međugeneracijske solidarnosti, projekt Unaprjeđenje kvalitete života starijih osoba putem organiziranih dnevnih aktivnosti u lokalnoj zajednici, projekt sigurnost u trećoj dobi - kako izbjeći rizike pri raspolaganju imovinom, suradnja s društvom distrofičara te socijalno humanitarna djelatnost), program rada domova Crvenog križa (dom u Novom Vinodolskom i dom na Sljemenu), službu traženja, program interventnog tima, program spasilačkog kluba Henry Dunant, program rada s mladima - Klub mladih te poslove i aktivnosti Odjela za opće, pravne i financijske poslove. U okviru programa su planirani ciljevi te aktivnosti za ostvarenje planiranih ciljeva.

Izvještaj o izvršenju programa rada za 2016. je usvojen na sjednici Skupštine u ožujku 2017. Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju programa, tijekom 2016., u cilju zaštite zdravlja građana organizirana su 73 predavanja o prevenciji (ranom otkrivanju) šećerne bolesti, 49 predavanja o prevenciji raka dojke, 30 predavanja o prevenciji tuberkuloze i drugih plućnih bolesti, 72 predavanja o prevenciji prekomjerne tjelesne težine kao jednog od uzroka raznih kroničnih bolesti. Na navedenim predavanjima je sudjelovalo ukupno 4 550 osoba.

Obavljena su 9 172 sistematska i kontrolna pregleda razine šećera u krvi te ranog otkrivanja mogućeg nastanka plućnih i drugih bolesti (spirometrija i oksimetrija). U cilju zdravstvenog prosvjeđivanja učenika trećih razreda osnovnih škola (upoznavanje učenika s važnošću i osnovama higijene, prevencijom obolijevanja od zaraznih bolesti te potrebi provođenja zdravog načina života), u okviru programa Škola u prirodi, organizirana su 64 predavanja na kojima su sudjelovala 3 634 učenika.

Također, u cilju poboljšanja zdravstvene skrbi za osobe treće životne dobi, radi smanjenja komplikacija kroničnih bolesti, obavljeno je 2 757 mjerenja krvnog tlaka i šećera u krvi, 735 mjerenja ukupnih masnoća te 1 442 fizikalna pregleda. Nadalje, održano je 217 tečajeva prve pomoći za kandidate za vozače, 44 tečaja za pružanje prve pomoći na radu (u okviru zaštite na radu), tri tečaja za osposobljavanje osoba za kvalitetno i pravodobno pružanje pomoći unesrećenim osobama, tri tečaja osposobljavanja za osnove održavanja života uz upotrebu automatskog vanjskog defibrilatora, održane su 134 radionice obnove znanja iz pružanja prve pomoći za odgojno-obrazovne radnike u 62 ustanove (dječji vrtići, osnovne i srednje škole), provedena je obuka prve pomoći (početni i napredni stupanj) za učenike 135 osnovnih i srednjih škola, organizirana su natjecanja u pet osnovnih škola na području Grada. Navedenim aktivnostima je obuhvaćena 8 181 osoba. Tijekom 2016. su organizirane 152 akcije dobrovoljnog davanja krvi, a prikupljeno je 9 397 doza krvi.

U okviru socijalnih programa, Crveni križ je provodio aktivnosti u području socijalne skrbi koje se odnose na privremeni smještaj beskućnika, sudjelovanje u provedbi radnih aktivnosti i psihosocijalne rehabilitacije osoba s intelektualnim teškoćama u suradnji s Centrom za rehabilitaciju Zagreb, uključivanje u zajednicu osoba s invaliditetom, pomoć u kući i druge programe.

U Prihvatilištu za beskućnike je osiguran privremeni smještaj beskućnika i osoba koje se zateknu izvan mjesta prebivališta ili boravišta odnosno koje nemaju mjesto prebivališta i boravišta i nisu se sposobne brinuti o sebi. Smještajni kapacitet je 150 ležajeva, a u kriznim situacijama se može osigurati dodatnih 40 ležajeva. Početkom 2016. u Prihvatilištu za beskućnike je bilo smješteno 106 korisnika, tijekom 2016. su primljena 103 korisnika, a napustila su ga 104 korisnika te je koncem 2016. bilo smješteno 107 korisnika. U ožujku 2016. je donesen Pravilnik o pružanju usluga u Prihvatilištu za beskućnike kojim je uređen način pružanja usluga i druga pitanja značajna za rad prihvatilišta. Crveni križ korisnicima Prihvatilišta za beskućnike osigurava doručak i večeru (suhi obroci), a prema Odluci Grada o socijalnoj skrbi, Grad korisnicima osigurava ručak u pučkoj kuhinji ustanove Dobri dom Grada koja se nalazi u blizini Prihvatilišta za beskućnike.

U studenome 2016. počeo se provoditi trogodišnji projekt Ministarstva Stambena zajednica za mlade beskućnike kojim će se mladim beskućnicima osigurati smještajni uvjeti osnivanjem stambene zajednice, poboljšati socijalne i radne vještine, zaposliti ih te uključiti u život u zajednici. Do konca 2016. provedene su aktivnosti koje se odnose na izbor i pripremu korisnika za sudjelovanje u provedbi projekta, priprema izvoditelja projektnih aktivnosti i volontera, najam stana i smještaj korisnika te uključivanje korisnika u život uže i šire zajednice. U okviru projekta Novi početak kojemu je cilj osposobljavanjem beskućnika povećati njihovu zapošljivost i doprinijeti njihovom socijalnom uključivanju, tri korisnika stambene zajednice su pohađala srednjoškolsko obrazovanje, pet se zaposlilo, 25 korisnika Prihvatilišta za beskućnike je sudjelovalo u treningu socijalnih vještina, 15 je pohađalo edukaciju za traženje posla, a osam se uključilo u volonterski rad.

Kroz program Pomoć u kući starijim, bolesnim i nemoćnim osobama, korisnicima su pružene tri vrste usluga: dostava toplih obroka (19 200 toplih obroka), obavljanje kućanskih poslova (7 285 usluga) te održavanje osobne higijene (5 998 usluga). Korisnici navedenih usluga su građani kojima je to pravo priznato rješenjem nadležnog Centra za socijalnu skrb te koji sami zatraže takvu uslugu.

Crveni križ je za pripremu toplih obroka zaključio ugovor s dva doma za starije osobe, a dostavu korisnicima obavljaju djelatnici Crvenog križa.

U cilju unaprjeđenja i poboljšanja kvalitete života osoba starije životne dobi, u suradnji s drugim institucijama, ustanovama i udrugama, provodile su se aktivnosti kroz međugeneracijsku solidarnost i educiranje mladih o društvenoj odgovornosti i solidarnosti (održavanje tečajeva prve pomoći za starije osobe, sudjelovanje na raznim događanjima i manifestacijama), organiziranje dnevnih aktivnosti (sportsko-rekreativne, kreativne, edukacijske, kulturne, zabavne i druge) za starije osobe koje žive u vlastitom domu te pomoć starijim osobama u raspolaganju imovinom, osobito pri zaključivanju ugovora o uzdržavanju (informacije i pravno savjetovanje).

Na temelju zaključenog ugovora o suradnji s Društvom distrofičara Zagreb, djelatnica Crvenog križa kao osobni asistent pruža svakodnevnu pomoć osobama oboljelim od distrofije (u održavanju osobne higijene, obavljanju kupovine, sitnih kućanskih poslova, administrativnih i drugih poslova te pomoć i pratnju u različitim socijalnim aktivnostima), za što Društvo distrofičara Zagreb plaća mjesečnu naknadu u iznosu koji dobije od Ministarstva za dva korisnika kojima je potreban osobni asistent.

U cilju ublažavanja posljedica siromaštva i socijalne isključenosti na području Grada, socijalno ugroženim osobama se dijelila hrana i druge potrepštine putem Socijalnog dućana (u 2016. je iz donacija građana i pravnih osoba zaprimljeno 185 tona hrane i 53 641 komad različitih higijenskih potrepština, a podijeljena su 5 073 paketa) te osiguravala prehrana u osnovnim školama djeci iz socijalno ugroženih obitelji (iz sredstava projekta Obrok za školarce) u školskoj 2015./2016. (obuhvaćeno je 1 598 djece iz 66 škola s područja Grada).

Također, Crveni križ je pokretao i organizirao humanitarne akcije za pomoć osobama u potrebi. U osnovnim i srednjim školama, prodajom raznih artikala (olovke, bojice, vrećice, privjesci, gumice i drugo), provodila se akcija prikupljanja pomoći Zagrepčani Zagrepčanima (u 140 osnovnih i srednjih škola) i akcija Solidarnost na djelu (u 139 osnovnih i srednjih škola). U suradnji sa Zagrebačkim holdingom organizirana je akcija Zagrebački holding pomaže u kojoj je prikupljeno 5.720,00 kn te 1 727 kg hrane i 1 044 komada kozmetičkih proizvoda u vrijednosti 27.000,00 kn. Organizirano je prikupljanje novca putem kasic Crvenog križa koje su bile postavljene na 14 lokacija te prikupljanje odjeće i obuće od građana i podjela korisnicima u dva centra za prihvata i podjelu odjeće i obuće. Prema podacima iz Izvješća o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016., koje je dostavljeno nadležnom Gradskom uredu, u humanitarnim akcijama prikupljena je humanitarna pomoć (materijalna dobra i novac) u iznosu 3.356.298,00 kn, a podijeljeno je humanitarne pomoći u vrijednosti 3.181.871,00 kn. Prema podacima iz Obrasca 8a (Izvješće o radu za 2016. - Zdravstvene i socijalne djelatnosti) i Obrasca 10 (Izvješće o radu za 2016. - Akcije i donacije) u koje se podaci unose na mrežnoj stranici Hrvatskog Crvenog križa, podjelom materijalnih dobara (hrane, higijenskih potrepština, odjeće i obuće) i novca pomoć je primilo 6 747 fizičkih i 26 pravnih osoba (ustanova i udruga), a podijeljeno je 185 tona i 5 037 paketa hrane i higijenskih potrepština, 11 342 kg odjeće i obuće te 128.718,00 kn u novcu (od čega 39.931,00 kn fizičkim osobama za podmirenje režijskih troškova i 88.787,00 kn ustanovama i udrugama).

U domovima Crvenog križa na Sljemenu i u Novom Vinodolskom provodio se program Škola u prirodi (obuhvaća održavanje redovne razredne nastave, izvannastavne aktivnosti kroz programe Crvenog križa te rekreativne i edukativne radionice) te drugi programi (organizacija zdravstvenih, socijalnih, školskih, humanitarnih i drugih programa kroz seminare, radionice, predavanja, prezentacije, sportske i rekreacijske aktivnosti za djecu i mlade kojih je u 2016. održano 40 za 2 025 sudionika). Tijekom 2016., Škola u prirodi je bila organizirana u 59 smjena za ukupno 6 949 učenika iz 107 osnovnih škola. U druge programe je bilo uključeno 2 025 osoba.

Također, u domu u Novom Vinodolskom provodio se program ljetovanja za korisnike pomoći humanitarnih udruga, ustanova i drugih organizacija iz zemlje i inozemstva s ciljem upoznavanja djelatnosti Crvenog križa (radionice, sportski programi i druge aktivnosti). U 2016. u programu ljetovanja je sudjelovalo 2 157 osoba (1 442 odrasle osobe i 715 djece). Osobama koje borave u domovima je osiguran smještaj i prehrana (doručak, ručak i večera), a hrana se priprema u kuhinjama domova.

U Službi traženja je početkom 2016. bilo 115 neriješenih predmeta nestalih osoba. Tijekom 2016. zaprimljeno je osam zahtjeva za traženje nestalih osoba, okončano je 20 te su koncem 2016. u postupku 103 neriješena zahtjeva za traženje nestalih osoba. Na poslovima službe traženja, u prihvatu i zbrinjavanju migranata u Tranzitnom centru u Slavonskom Brodu, tijekom 2016. su radila tri volontera koja su odradila 336 sati.

Klub mladih Crvenog križa je, u okviru programa prevencije trgovanja ljudima za učenike osnovnih i srednjih škola, održao 221 radionicu na kojima je sudjelovalo 5 635 učenika te, u okviru programa Bolnica bez bolnica, na dječjim bolničkim odjelima 26 radionica u svrhu prevencije i smanjenja negativnih posljedica hospitalizacije u kojima je sudjelovalo ukupno 95 djece i mladih. U cilju unaprjeđenja kvalitete života osoba starije životne dobi kroz međugeneracijsku solidarnost i educiranje mladih o društvenoj odgovornosti i solidarnosti, održavali su se tečajevi prve pomoći za starije osobe, članovi Kluba mladih su sudjelovali na raznim događanjima u vezi sa starijim osobama. Također, posebna pažnja posvećena je razvoju volonterstva kroz edukaciju volontera, pružanje pomoći i podrške volonterima te daljnjeg napredovanja.

Program interventnog tima provodio se edukacijom i osposobljavanjem volontera za djelovanje u katastrofama na području Grada, sudjelovanje u vježbama i radionicama u suradnji s drugim spasilačkim službama te sudjelovanje u radu s migrantima. U okviru aktivnosti spasilačkog kluba Henry Dunant, u cilju obnove i održavanja znanja i vještina osposobljenih spasilaca, održane su tri radionice prve pomoći i jedna radionica spasilačkih tehnika i vještina koje su prošli svi članovi spasilačkog kluba. Također, za vrijeme trajanja škole u prirodi u domu na Sljemenu i u Novom Vinodolskom, održavale su se radionice na kojima se provodila potrebna edukacija o prevenciji i opasnostima na vodenim površinama na kojima su sudjelovala 3 104 učenika trećih i četvrtih razreda osnovnih škola.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti 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 uskađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocjena efikasnosti Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prošlog razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Crvenog križa, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 1999., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, Program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 1999., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i Program rada, računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 1999.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Crvenog križa za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prikupljena sredstva od sabirnih akcija te od učenika za Školu u prirodi uglavnom su uplaćivana na žiro račun Crvenog križa, osim u pojedinim slučajevima kada su uplaćivana u blagajnu
- podaci o potraživanjima evidentirani u knjizi izlaznih računa su usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi
- obveze prema dobavljačima su podmirivane prema rokovima dospijeća
- knjiga inventara je ustrojena.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- obavljenim popisom imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2016. nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze
- pojedini prihodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije
- pojedini rashodi su ostvareni više od planiranih.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će budućim popisima imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze te prihode evidentirati na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).*

Nadalje navodi da su pojedini rashodi ostvareni više od planiranih jer je Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb humanitarna organizacija i postupa u skladu s izvanrednim situacijama koje nije moguće predvidjeti, a jedna od takvih situacija u 2016. je bila pomoć osobama u poplavljenom području Općine Gunja.

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. U rujnu 2015., Skupština Crvenog križa je donijela Statut kojim su utvrđena načela rada, ciljevi, javne ovlasti i odgovornosti, javnost rada, članstvo, unutarnji nadzor i ustroj, tijela upravljanja, financiranje i druga pitanja važna za djelovanje Crvenog križa.

Crveni križ, između ostalih, obavlja djelatnosti socijalne skrbi u skladu s posebnim propisima, osniva i vodi domove u kojima se provode zdravstveni, socijalni, školski i drugi programi te javnu ovlast osposobljavanja i obnove znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu. Odluke kojima je utvrđena cijena boravka u domovima Crvenog križa, cijena usluge pomoći u kući i organiziranja prehrane za korisnike koji sami plaćaju usluge te osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći na radu donio je ravnatelj, a trebao ih je donijeti Odbor Crvenog križa. Prema odredbama Statuta, ravnatelj daje prijedloge općih akata Odboru na suglasnost i usvajanje, a pravilnike i druge akte donosi Odbor kao izvršno tijelo skupštine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluka kojima se uređuje ostvarivanje prihoda od usluga koje Crveni križ obavlja u okviru svojih javnih ovlasti i djelatnosti u skladu s odredbama Statuta.

- 2.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će način donošenja cijena pojedinih usluga (cijene boravka u domovima, usluge pomoći u kući, organiziranja prehrane za korisnike koji sami plaćaju usluge i drugo) biti u potpunosti usklađen s odredbama Statuta. Nadalje navodi da će cijene za navedene usluge predlagati ravnatelj i prijedloge dostavljati Odboru kao izvršnom tijelu Skupštine na suglasnost i usvajanje te da će već donesene odluke o cijenama pojedinih usluga dati Odboru na suglasnost i usvajanje.*

3. Sustav unutarnjih kontrola

- 3.1. Crveni križ je obvezan provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. U Upitniku je na sva pitanja, koja su primjenjiva, odgovoreno potvrdno, osim na pitanje na koje je odgovoreno da su djelomično poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda iz aktivnosti neprofitne organizacije te je donesen Akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. Akcijskim planom je utvrđeno da će se poboljšati sustav nenaplaćenih potraživanja, ovisno o vrsti potraživanja i dužnika, stalnim upućivanjem opomena za nenaplaćena potraživanja te izradom pisanih zahtjeva za pokretanje ovršnog postupka protiv dužnika s priloženom vjerodostojnom ispravom (izvod otvorenih stavaka).

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sastavljanje financijskog plana u kojemu nije vidljiv rezultat poslovanja za koji se očekuje da će se ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, usklađivanje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine s glavnom knjigom, obavljanje popisa imovine i obveza, sastavljanje izvještaja temeljem popisnih lista i predaje zakonskom zastupniku te isknjiženje iz poslovnih knjiga imovine koja se zbog kvara, starosti i dotrajalosti ne koristi, a upitnikom nisu utvrđene navedene nepravilnosti i propusti. Utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Crvenog križa ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Do prosinca 2016. Crveni križ nije donio akte o postupanju u financijskom poslovanju. Koncem prosinca 2016., na temelju zaključenog ugovora, trgovačko društvo iz Zagreba je izradilo projekt uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola (prema Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)) koji obuhvaća osam vrsta procesa (financijskog poslovanja, financijskog upravljanja, upravljanja imovinom, knjigovodstva, nabave, općih poslova, prihoda te rashoda), a svaka vrsta sadrži više procesa. U okviru procesa su, između ostaloga, navedene aktivnosti koje će se provoditi te odgovornost za izvršenje i rokovi. Navedenim procesima nisu obuhvaćene aktivnosti u vezi s prikupljanjem i raspodjelom humanitarne pomoći te s radom Prihvatišta za beskućnike i domova na Sljemenu i u Novom Vinodolskom iako Crveni križ ostvaruje značajne prihode i rashode od provođenja navedenih programa.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja. Nadalje, predlaže se projektom uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola obuhvatiti sve programe i aktivnosti koje Crveni križ provodi.

- 3.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će unaprijediti svoj sustav provođenja samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola kako bi se osigurala pravilnost u poslovanju, spriječile i otklonile pogreške te osigurala kvaliteta računovodstveno financijskog poslovanja. Također navodi da će projektom uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola obuhvatiti sve programe i aktivnosti koje Crveni križ provodi.*

4. Planiranje i Program rada

4.1. Skupština Crvenog križa je u prosincu 2015. donijela Financijski plan za 2016. te Program rada za 2016.

Financijskim planom za 2016. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 22.839.700,00 kn. U okviru rashoda su planirani rashodi amortizacije u iznosu 855.000,00 kn. Također, u okviru ostalih rashoda je planirana nabava nefinancijske imovine (automobila) u iznosu 100.000,00 kn. S obzirom da, prema odredbi članka 41. stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, nabavu automobila nije trebalo planirati u okviru rashoda.

Prihodi i rashodi su planirani prema nazivima skupina ili podskupina računa iz računskog plana te, u okviru pojedinih skupina ili podskupina računa, prema vrstama prihoda i rashoda i planiranim aktivnostima, ali nisu navedene bročane oznake računa iz računskog plana. Financijski plan sadrži obrazloženje planiranih prihoda i rashoda po skupinama u kojemu je za planirane skupine prihoda i rashoda navedena osnova njihova ostvarivanja (zakoni i propisi, unutarnji akti, ugovori), pojedine vrste prihoda prema aktivnostima te rashodi prema vrstama, ali nisu navedeni parametri koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda. Financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. U Financijskom planu nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za 2015. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., u stupcu ostvareno prethodne godine (2015.), višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iznosio 6.541.873,00 kn, a odnosi se na višak prihoda ostvaren u 2015. i u prošlim godinama.

Izvješće o izvršenju Financijskog plana nije sastavljeno. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 26.070.050,00 kn, što je za 3.230.350,00 kn ili 14,1 % više od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 26.574.754,00 kn, što je za 3.735.054,00 kn ili 16,4 % više od planiranih. Izmjene financijskog plana tijekom 2016. nisu donesene. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda se odnose na prihode od donacija koji su ostvareni za 3.306.179,00 kn ili 509,7 % više od planiranih te prihode po posebnim propisima koji su ostvareni za 957.422,00 kn ili 10,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda se odnose na rashode za donacije koji su ostvareni za 3.261.094,00 kn ili 709,0 % više i ostale rashode koji su ostvareni za 222.537,00 kn ili 175,2 % više od planiranih.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata, obrazloženja financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana. U studenome 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), kojim se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana.

Prema odredbama članka 16. navedenog Pravilnika, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, a sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Također, prema odredbama članka 17. spomenutog Pravilnika, obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, koje mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbom članka 27. navedenog Pravilnika je propisano da prvi financijski plan neprofitna organizacija izrađuje, na temelju članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., a u skladu s odredbama ovoga Pravilnika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Skupština je u prosincu 2015. donijela Program rada za 2016. koji obuhvaća zdravstvene programe, socijalne programe, program rada domova Crvenog križa (dom u Novom Vinodolskom i dom na Sljemenu), Službu traženja, program interventnog tima, program spasilačkog kluba Henry Dunant, program rada s mladima - Klub mladih te poslove i aktivnosti Odjela za opće, pravne i financijske poslove. U okviru navedenih programa planirano je više programa i projekata te ciljevi i aktivnosti za njihovo ostvarivanje. U Programu rada su opisno navedene aktivnosti u vezi s ostvarivanjem pojedinih planiranih programa i projekata te kod većine osnova ostvarivanja prihoda za njihovo financiranje (zakoni i propisi, unutarnji akti, ugovori i drugo), ali nisu navedena sredstva potrebna za njihovo financiranje.

S obzirom na navedeno, iako su u Financijskom planu u okviru pojedinih skupina prihoda navedeni izvori njihova ostvarivanja te kod pojedinih skupina rashoda aktivnosti za koje se sredstva planiraju utrošiti, nije u potpunosti moguće povezati rashode planirane financijskim planom s aktivnostima planiranim Programom rada.

Izvještaj o izvršenju programa rada za 2016. je usvojen na sjednici Skupštine u ožujku 2017. U navedenom Izvještaju provedene aktivnosti za ostvarivanje pojedinih programa su najvećim dijelom navedene opisno te brojčano i količinski, bez iskazivanja rashoda za njihovo ostvarivanje te izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i izmjena financijskog plana tijekom godine te izvršenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, nalaže u Programu rada iskazivati rashode i izvore financiranja za ostvarivanje planiranih aktivnosti radi usporedbe s financijskim planom.

Zbog praćenja ostvarenja prihoda i rashoda, predlaže se u Izvješću o izvršenju Programa rada iskazati financijske pokazatelje prema aktivnostima planiranim Programom rada.

4.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će donošenje financijskog plana, izmjena financijskog plana tijekom godine te izvršenje financijskog plana biti usklađeno s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje navodi da će u Programu rada biti iskazani rashodi i izvori financiranja za ostvarivanje planiranih aktivnosti.*

5. Računovodstveno poslovanje

5.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

- Poslovne knjige

Crveni križ vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila te knjigu financijske imovine i obveza odnosno analitičku evidenciju potraživanja i obveza) te pomoćne evidencije (knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa).

U pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine vodi se skladišno poslovanje za Socijalni dućan (hrana i higijenske potrepštine za preraspodjelu), domove na Sljemenu i u Novom Vinodolskom (namirnice za pripremu obroka za korisnike domova), Prihvatilište za beskućnike (potrošni materijal i hrana za korisnike Prihvatilišta), te dva skladišta u sjedištu Crvenog križa u Ilici 223 (skladište donirane hrane, odjeće, higijenskih i drugih potrepština za preraspodjelu te skladište za potrebe aktivnosti prikupljanja krvi i rada s davateljima - roba za zahvalne pakete i druga roba). Roba i materijal u navedenim skladištima vode se prema vrsti, količini i vrijednosti.

Crveni križ u okviru socijalnih aktivnosti obavlja prikupljanje odjeće i obuće te raspodjelu osobama u potrebi (korisnici iz sustava socijalne skrbi na temelju rješenja ili uputnice za odjeću). Odjeća i obuća se tijekom 2016. prikupljala i dijelila u dva skladišta. Također, ispred zgrade u kojoj je sjedište Crvenog križa postavljen je spremnik u kojemu građani mogu ostaviti odjeću i obuću izvan radnog vremena. U okviru pomoćne knjige kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena analitička evidencija prikupljene i podijeljene odjeće i obuće.

Podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i zaliha robe koncem 2016. evidentirani u glavnoj knjizi ne odgovaraju podacima evidentiranim u pomoćnim poslovnim knjigama dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine. Prema podacima iz glavne knjige, knjigovodstvena vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2016. iznosi 45.521.240,00 kn, a vrijednost zaliha robe 135.679,00 kn.

Prema podacima iz pomoćnih knjiga, vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine iznosi 45.481.407,00 kn odnosno manje za 39.833,00 kn, a vrijednost zaliha (prema skladišnim listama - ukupno zaduženje koncem 2016.) 212.155,00 kn odnosno više za 76.476,00 kn od evidentiranih u glavnoj knjizi. S obzirom da popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina, a popisne liste ne sadrže podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i zaliha nije moguće utvrditi stvarnu vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i zaliha koncem 2016. Nadalje, podaci o stanju novčanih sredstava koncem 2016. u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi (knjiga blagajne - blagajnički izvještaj 31. prosinca 2016.) nisu usklađeni sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza. Stanje novčanih sredstava u blagajni koncem 2016. prema podacima iz glavne knjige iznosi 2.169,00 kn, prema podacima iz pomoćne knjige 2.356,00 kn, a prema popisnoj listi 2.263,00 kn. 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, a načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Pri evidentiranju pojedinih prihoda u poslovnim knjigama nije primjenjivano računovodstveno načelo nastanka događaja. Doznačena sredstva od Ministarstva za provedbu aktivnosti Stambene zajednice za mlade beskućnike u iznosu 110.000,00 kn evidentirana su na računu prihoda po posebnim propisima, a trebala su biti evidentirana na računu odgođeno priznavanje prihoda uz priznavanje prihoda za 2016. razmjerno troškovima provedbe navedene aktivnosti. Prema Izvješću o utrošenim sredstvima, do konca 2016. su za provedbu navedene aktivnosti ostvareni rashodi u iznosu 24.139,00 kn te je u 2016. trebalo priznati prihode u navedenom iznosu i evidentirati ih i iskazati u okviru prihoda od donacija, a razliku u iznosu 85.861,00 kn u okviru odgođenog priznavanja prihoda. Zbog navedenog su u financijskim izvještajima za 2016. više iskazani prihodi za 85.861,00 kn. Prema odredbama članaka 26. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Crveni križ koristi tri nekretnine bez plaćanja naknade, i to: nekretninu u vlasništvu Republike Hrvatske u Ilici 223 gdje se nalazi sjedište Crvenog križa (prema izvatku iz zemljišne knjige - dvorište, gospodarska zgrada i vrt ukupne površine 344,7 četvornih hvati ili 1 240 m²), za koju nema rješenje o korištenju (nekretninu koristi od 1959., a od 2005. do kolovoza 2016. vodio se sudski postupak radi utvrđivanja prava vlasništva u korist Crvenog križa, što je odbijeno presudama Općinskog građanskog suda i Županijskog suda u Zagrebu iz siječnja 2015. i kolovoza 2016.) te, na temelju zaključenih ugovora o korištenju s Gradom, nekretninu ukupne površine 1 325 četvornih hvati ili 6 595 m² na kojoj se nalazi dom na Sljemenu i u katastarskoj općini Kosnica tri potpuno opremljene i namještene zgrade s pripadajućim sanitarnim čvorom, površine 1 538 m² i pripadajućim zemljištem površine 4 020 m² (za privremeni smještaj beskućnika koji financira Grad). Korištenje poslovnih prostora bez naknade predstavlja donaciju u naravi.

Za korištenje navedenih prostora u poslovnim knjigama Crvenog križa nisu evidentirani prihodi od donacija i rashodi za zakupnine. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 35 - Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Za korištenje poslovnih prostora bez naknade trebalo bi u dogovoru s vlasnicima prostora poduzeti aktivnosti u vezi s utvrđivanjem vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama.

Crveni križ je koncem 2016. koristio tuđu imovinu koja se odnosi na jedanaest poslovnih prostora (osam uz plaćanje zakupnine i tri bez plaćanja zakupnine), jedan stan za koji plaća najamninu, tri podzemna spremnika za plin za potrebe domova na Sljemenu i u Novom Vinodolskom te Prihvatilišta za beskućnike (na temelju ugovora o davanju na korištenje zaključenog s trgovačkim društvom, uz plaćanje naknade za korištenje) te sedam digitalnih fotokopirnih aparata i pet digitalnih stolnih pisača (na temelju ugovora o operativnom najmu, zaključenog s trgovačkim društvom, uz plaćanje naknade za najam). Navedena tuđa imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 22. stavka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji, a prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi (razred 6) sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri. Crveni križ ne raspolaže podacima o vrijednosti navedene tuđe imovine te je od vlasnika potrebno zatražiti podatke o vrijednosti imovine i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine ustrojiti analitičku evidenciju odjeće i obuće, uskladiti podatke u pomoćnim knjigama s podacima u glavnoj knjizi te pri evidentiranju prihoda primjenjivati računovodstveno načelo nastanka događaja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nadalje, nalaže korištenje poslovnih prostora bez naknade te tuđu imovinu koju Crveni križ koristi evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Crveni križ je tijekom 2016. provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, higijenske i druge potrepštine te odjeća i obuća) socijalno ugroženom stanovništvu s područja Grada. Prikupljanje i podjela hrane i higijenskih potrepština (humanitarne pomoći) se obavljala u Socijalnom dućanu i u skladištu u Ilici 223, a odjeće i obuće u skladištima Radnički dol 21 i Švarcova 18.

Korisnici humanitarne pomoći u hrani i higijenskim potrepštinama su osobe u sustavu socijalne skrbi (korisnici zajamčene minimalne naknade) te osobe izvan sustava socijalne skrbi (samci koji imaju mjesečna primanja do 2.000,00 kn ili višečlane obitelji s mjesečnim primanjima do 1.700,00 kn po članu obitelji).

Korisnici humanitarne pomoći u odjeći i obući su korisnici u sustavu socijalne skrbi, na temelju rješenja o ostvarivanju prava ili uputnice za odjeću i obuću.

Evidencija prikupljene i podijeljene hrane i higijenskih potrepština vodi se putem skladišnog poslovanja (prema vrsti, količini i vrijednosti za Socijalni dućan, a skladišno poslovanje za skladište u Ilici 223 se ne vodi), u pomoćnoj knjizi kratkotrajne imovine (za Socijalni dućan i skladište u Ilici 223) te na računima glavne knjige u okviru prihoda i rashoda. Evidencija vrijednosti prikupljene i podijeljene odjeće i obuće obavlja se na računu prihoda i rashoda (u vrijeme podjele), dok se skladišno poslovanje i evidencija u pomoćnoj knjizi kratkotrajne imovine ne vodi.

U Socijalnom dućanu se putem računalnog programa vodi skladišno poslovanje za prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć (hranu i higijenske potrepštine), odnosno o zaliha prema vrsti, količini i vrijednosti. Za prikupljenu humanitarnu pomoć se sastavljaju skladišne primke i vode se kartice robe, a za podijeljenu humanitarnu pomoć otpremnice za svakog korisnika. Roba se zaprima po cijenama navedenim u dokumentima o donaciji ili na temelju procjene. Također, Crveni križ za Socijalni dućan vodi pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (materijalno knjigovodstvo) prema vrsti, količini i vrijednosti, koja nije programski povezana sa skladišnom evidencijom u Socijalnom dućanu. Podaci o vrijednosti prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći tijekom 2016. te zaliha koncem 2016. evidentirani u skladišnoj evidenciji u Socijalnom dućanu ne odgovaraju podacima evidentiranim u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine za Socijalni dućan. Prema podacima iz skladišne evidencije, početkom 2016. vrijednost zaliha robe u Socijalnom dućanu je iznosila 130.349,00 kn. Tijekom 2016. prikupljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 2.882.611,00 kn, što ukupno iznosi 3.012.960,00 kn. U 2016. je podijeljena humanitarna pomoć u vrijednosti 2.963.428,00 kn te vrijednost zaliha koncem 2016. iznosi 49.532,00 kn (lista Stanje zaliha na dan 31. prosinca 2016.). Prema podacima iz pomoćne knjige kratkotrajne nefinancijske imovine, vrijednost zaliha početkom 2016. je iznosila 130.349,00 kn, prikupljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 2.879.866,00 kn, što je za 2.745,00 kn manje od evidentiranog u skladišnoj evidenciji, podijeljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 2.960.036,00 kn, što je za 3.392,00 kn manje od evidentiranog u skladišnoj evidenciji te vrijednost zaliha koncem 2016. iznosi 50.179,00 kn, što je za 647,00 kn više od evidentiranog u skladišnoj evidenciji.

Vrijednost zaliha humanitarne pomoći (za Socijalni dućan i skladište u Ilici 223) početkom 2016. evidentirana je u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine i u glavnoj knjizi na računu zaliha u iznosu 539.285,00 kn. Podaci o vrijednosti prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći za Socijalni dućan i skladište u Ilici 223 tijekom 2016. te zaliha koncem 2016. evidentirani u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine ne odgovaraju podacima evidentiranim u glavnoj knjizi na računu zaliha te prihoda od donacija i rashoda za tekuće donacije. Prema podacima iz pomoćne knjige kratkotrajne nefinancijske imovine, prikupljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 2.978.392,00 kn, podijeljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 3.397.618,00 kn te vrijednost zaliha koncem 2016. iznosi 120.059,00 kn. Prema podacima iz glavne knjige, na računu zaliha je evidentirana vrijednost prikupljene humanitarne pomoći u iznosu 128.617,00 kn, podijeljene humanitarne pomoći u iznosu 551.378,00 kn te vrijednost zaliha koncem 2016. u iznosu 116.524,00 kn, odnosno manje za 3.535,00 kn od vrijednosti zaliha evidentiranih u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine.

U glavnoj knjizi su prihodi od donacija evidentirani u iznosu 3.375.891,00 kn, što je za 21.727,00 kn manje, a rashodi za donacije u iznosu 3.387.985,00 kn, što je za 9.633,00 kn manje od vrijednosti podijeljene humanitarne pomoći prema podacima evidentiranim u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine.

Crveni križ tijekom 2016. dio prikupljene humanitarne pomoći u vrijednosti 2.849.775,00 kn te podijeljene humanitarne pomoći u vrijednosti 2.846.240,00 kn nije evidentirao u glavnoj knjizi na računu zaliha za preraspodjelu drugima i na računu obveza za prikupljena sredstva pomoći. Također, u glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost zaliha odjeće i obuće za preraspodjelu drugima i obveza za prikupljena sredstva pomoći. Prema podacima iz Izvješća o ostvarenju programa rada, tijekom 2016. je podijeljeno 11 342 kg odjeće i obuće. Prema tablici koja sadrži podatke o prikupljenoj i podijeljenoj količini odjeće i obuće te količini odjeće i obuće koja je dana na reciklažu po mjesecima, koja se sastavlja radi evidentiranja prihoda i rashoda, tijekom 2016. je prikupljeno 300 kg odjeće i obuće, podijeljeno je 11 342 kg odnosno u vrijednosti 86.199,00 kn (7,60 kn po kg), što je evidentirano na računu prihoda od donacija i rashoda za donacije, a 3 450 kg je, zbog neupotrebljivosti, dano na reciklažu. U skladištima odjeće nema podataka o količini odjeće i obuće početkom i koncem 2016., a popis odjeće i obuće koncem 2016. nije obavljen. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Nadalje, odredbom članka 25. navedenog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima, priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći evidentirane u skladišnoj evidenciji, pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi. Također nalaže prikupljenu humanitarnu pomoć (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) namijenjenu drugima u glavnoj knjizi evidentirati na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a za podijeljenu humanitarnu pomoć istodobno evidentirati prihode od donacija i rashode za donacije te smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o redovitom godišnjem popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. te imenovanju komisija za popis donio je ravnatelj u prosincu 2016. Prema Odluci, popisom će se obuhvatiti dugotrajna materijalna imovina, materijal i rezervni dijelovi, sitni inventar, ambalaža, hrana i piće, novac i vrijednosni papiri te potraživanja i obveze.

Za obavljanje popisa imovine i obveza imenovano je jedanaest komisija za popis (devet prema lokacijama i dvije za popis novca i vrijednosnih papira u blagajni te potraživanja i obveza) te centralna komisija koja je obvezna obavljati kontrolu i praćenje rada pojedinih komisija, pripremiti izvješće o obavljenom popisu i rezultatima popisa s obrazloženim mišljenjima i prijedlozima u vezi s inventurnim razlikama (naturalno i vrijednosno prema knjigovodstvenoj vrijednosti) i dostaviti ga Odboru Crvenog križa do 10. siječnja 2017.

Popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti. Popisom je obuhvaćen dio nefinancijske imovine (oprema, prijevozna sredstva, umjetnička djela, sitni inventar, dio zaliha humanitarne pomoći, namirnice u kuhinji u domovima na Sljemenu i u Novom Vinodolskom te Prihvatilištu za beskućnike u Velikoj Kosnici), novac na računu u banci i blagajni, potraživanja od fizičkih i pravnih osoba, obveze prema dobavljačima i prema ugovorima o djelu. Popisom nisu obuhvaćene zalihe odjeće i obuće (vrijednost zaliha nije utvrđena), ulaganja u tuđu imovinu, građevinski objekti te građevinski objekti u pripremi koji su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u ukupnoj vrijednosti 43.418.290,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i naknade koje se refundiraju u iznosu 102.029,00 kn te obveze za radnike u iznosu 854.196,00 kn (plaća i naknade za prijevoz za prosinac 2016.).

Popisne liste za materijalnu imovinu su sastavljene prema lokaciji na kojoj se imovina nalazi. Sadrže redni broj, inventurni broj, naziv imovine i količinu. U popisnim listama nije navedena vrijednost imovine te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema Izvještaju centralne komisije o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., od 3. veljače 2017., popisne komisije su predložile rashodovanje imovine i sitnog inventara knjigovodstvene vrijednosti 208,00 kn zbog kvara, starosti i dotrajalosti te je predloženo Odboru da prihvati prijedlog za otpis navedene imovine. Odbor nije donio odluku kojom prihvaća prijedlog za otpis, a navedena imovina je isknjižena iz poslovnih knjiga na temelju Izvještaja centralne komisije o obavljenom godišnjem popisu.

Odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbom članka 20. navedenog Zakona je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima 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.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis cjelokupne imovine i obveza, podatke u popisne liste unositi pojedinačno u novčanim izrazima, obavljati usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, podnositi Odboru izvješće o obavljenom popisu u utvrđenom roku te donositi odluku o rashodovanju imovine, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

5.2. *U vezi s usklađivanjem podataka u pomoćnim knjigama s podacima u glavnoj knjizi, Crveni križ u očitovanju navodi da su neusklađenosti između glavne knjige i pomoćnih knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine, dugotrajne nefinancijske imovine i knjige blagajne posljedica manjih pogrešaka odnosno neusklađenosti prilikom unosa u pomoćne knjige, uobičajeno pri kraju financijske godine. Također, navodi da je uglavnom riječ o završnim knjiženjima odnosno uskladama s određenim saznanjima (završne provjere i revizija), a pogreške su nastale jer su navedena knjiženja obavljena u ispravnom razdoblju samo u glavnoj knjizi dok su u pomoćnim knjigama obavljena naknadno. Nadalje, navodi da su navedene nepravilnosti uglavnom otklonjene te da će unaprijeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola u budućnosti spriječiti navedene nedostatke.*

U vezi s evidentiranjem korištenja poslovnih prostora bez plaćanja zakupnine i tuđe imovine koju Crveni križ koristi, u očitovanju navodi da će s vlasnicima prostora čije prostore koristi bez plaćanja zakupnine utvrditi vrijednost donacije i evidentiranje obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te da će za tuđu imovinu koju koristi od vlasnika zatražiti podatke o vrijednosti imovine i evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

U vezi s evidentiranjem prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći Crveni križ u očitovanju navodi da, budući da prikuplja i donira velike količine humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine) koja za Crveni križ predstavlja prolaznu stavku, dio prikupljene/donirane humanitarne pomoći je, zbog jednostavnije evidencije, evidentiran samo na računima prihoda i rashoda od donacija, a ne i na računu zaliha za preraspodjelu drugima odnosno obveza za donaciju. Također navodi da značajan dio prikupljenih donacija ne dolazi do skladišta Crvenog križa nego se podijeli bez skladištenja. Nadalje navodi da će u budućem razdoblju sve zaprimljene donacije evidentirati na računima zaliha za preraspodjelu drugima odnosno obveza za donacije te ih rasknjižavati s navedenih računa u trenutku podjele.

U vezi s obavljanjem popisa imovine i obveza, Crveni križ u očitovanju navodi da će popis imovine i obveza biti unaprijeđen u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također navodi da će uskladiti popisne liste te popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu i obveze Crvenog križa.

6. Imovina

6.1. Vrijednost imovine je koncem 2016. iskazana u iznosu 55.915.687,00 kn, a odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 45.656.919,00 kn i financijske imovinu u iznosu 10.258.768,00 kn. U okviru nefinancijske imovine je iskazana vrijednost ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 27.127.020,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.359.290,00 kn.

- Ulaganja na tuđoj imovini

Vrijednosno značajnija ulaganja na tuđoj imovini u vrijednosti 21.676.793,00 kn odnose se na ulaganja u preuređenje objekata doma na Sljemenu koji su u vlasništvu Grada. Nabavna vrijednost ulaganja (troškovi projektne dokumentacije, izvođenje građevinskih i drugih radova na preuređenju objekata, nadzor nad izvođenjem radova te drugi troškovi) je 26.753.990,00 kn.

Obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu 5.077.197,00 kn te knjigovodstvena vrijednost navedenih ulaganja koncem 2016. iznosi 21.676.793,00 kn.

Ukupna površina katastarske čestice na kojoj se nalazi dom na Sljemenu, prema izvratku iz zemljišne knjige i posjedovnom listu, je 1 834 četvornih hvati ili 6 595 m². Dio navedene katastarske čestice površine 1 325 četvornih hvati (4 765 m²) je do travnja 2006. bio u vlasništvu Crvenog križa.

Prema Zapisniku sa sjednice skupštine Crvenog križa iz travnja 2006., Odbor Crvenog križa je u lipnju 2003. donio odluku o preuređenju doma Crvenog križa na Sljemenu zbog lošeg stanja stabilnosti i opasnosti za korisnike. Prema navedenom Zapisniku, da bi se započelo s preuređenjem doma odnosno pokretanjem postupka za ishođenje lokacijske i građevinske dozvole bilo je potrebno urediti imovinsko-pravne odnose te, zbog nedostatka sredstava za preuređenje, pronaći investitora. U Zapisniku je također navedeno da se od 2003. do 2006. provodio postupak sređivanja imovinsko-pravnih odnosa (poslovi u vezi s promjenom granica katastarskih općina, izrada parcelacijskog elaborata radi promjena granica katastarskih općina i pripajanja katastarskih čestica koje su se nalazile u dvije katastarske općine, postupak brisanja zabilježbe fizičke osobe te promjena naziva vlasnika katastarske čestice u posjedovnom listu). Nadalje je navedeno da je, s obzirom da se dom nalazi na dvije katastarske čestice, radi dobivanja građevinske dozvole potrebno provesti postupak spajanja katastarskih čestica, ali da se postupak spajanja ne može provesti jer nisu isti vlasnici čestica odnosno jedna čestica je u vlasništvu Crvenog križa, a druga u vlasništvu Grada.

Navedeno je da, s obzirom da Gradu zakonom nije dozvoljeno česticu u svom vlasništvu prenijeti Crvenom križu bez naknade, Crveni križ vlasništvo nad svojom česticom može prenijeti na Grad i na taj način izvršiti spajanje katastarskih čestica, pokrenuti postupak za ishođenje građevinske dozvole i započeti s aktivnostima u vezi s preuređenjem doma. Prema navedenom Zapisniku, Odbor Crvenog križa je početkom svibnja 2005. donio odluku da se Gradu predloži da Crveni križ pravo vlasništva nad domom i svojom katastarskom česticom prenese Gradu, da se izvrši spajanje katastarskih čestica, da Grad osigura sredstva za preuređenje doma i nabavu opreme, uređeni dom ustupi Crvenom križu na upravljanje i korištenje na rok 99 godina, osigura sredstva za investicijsko održavanje i opremu te popunjenost doma kroz program Škole u prirodi i druge programe (zdravstvene i socijalne), a da Crveni križ osigura radnike i uvjete za provođenje programa. U zapisniku je navedeno da bi se prihvaćanjem navedenog prijedloga od strane Grada osiguralo dobivanje građevinske dozvole za preuređenje doma, sredstva za preuređenje i za nabavu opreme, popunjenost doma tijekom cijele godine te financijska sredstva za pokrivanje stvarnih troškova programa. Prema Zapisniku, navedeni prijedlog je dostavljen Gradu početkom rujna 2005. te novi prijedlog koncem siječnja 2006. Crveni križ u dokumentaciji nema prijedlog koji je Gradu dostavljen koncem siječnja 2006., a u Zapisniku nije navedeno što je njime predloženo. U Zapisniku je nadalje navedeno da je, na temelju prijedloga Crvenog križa, Gradsko poglavarstvo Grada koncem ožujka 2006. donijelo Zaključak o prihvaćanju prijenosa prava vlasništva i predaji na upravljanje i korištenje kojim prihvaća prijenos prava vlasništva na nekretnini (Dom i zgrada u Kulmerovoj gori, šuma i dvorište) na katastarskoj čestici površine 1 325 četvornih hvati radi formiranja nove zemljišne čestice površine 1 834 četvornih hvati ili 6 595 m²), a procijenjena vrijednost preuzete nekretnine iznosi 15.658.387,00 kn.

Prema navedenom zaključku, Grad kao vlasnik nekretnine prenosi svoja investitorska prava na Crveni križ radi preuređenja i dogradnje doma na Sljemenu prema lokacijskoj dozvoli iz listopada 2003. i projektnoj dokumentaciji iz prosinca 2003. te će u Proračunu Grada (s pozicije Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja) osigurati sredstva za preuređenje i dogradnju te opremanje doma u iznosu 7.363.876,00 kn, a Crveni križ je dužan provesti javni natječaj za odabir izvođitelja radova i dobavljača opreme. Nadalje, u zaključku je navedeno da Grad navedenu nekretninu daje Crvenom križu na upravljanje i korištenje bez naknade na rok 40 godina u svrhu izvođenja programa Škole u prirodi, zimovanja i ljetovanja te zdravstveno-socijalnih programa za učenike zagrebačkih osnovnih škola u suradnji s nadležnim Gradskim uredima koji će financirati provođenje navedenih programa. Crveni križ ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje bi bilo moguće utvrditi tko je i zbog čega donio odluku da se navedena nekretnina, nakon prijenosa Gradu, daje na korištenje Crvenom križu bez naknade na rok 40 godina umjesto na rok 99 godina (prema odluci odbora Crvenog križa iz svibnja 2005.)

U skladu sa zaključkom Gradskog poglavarstva Grada iz ožujka 2006., koncem travnja 2006. s Gradom je zaključen ugovor o prijenosu prava vlasništva i predaji na upravljanje i korištenje navedene nekretnine. Ugovoreno je da će Crveni križ za vrijeme upravljanja i korištenja navedene nekretnine podmirivati sve troškove u vezi s redovitim održavanjem objekta i okoliša, a da će sve građevinske i druge zahvate na objektu poduzimati uz pismenu suglasnost Grada te da za takve zahvate nema pravo na naknadu troškova ulaganja. Prema ugovoru, Crveni križ Gradu prenosi pravo vlasništva bez naknade na navedenoj nekretnini i dozvoljava upis u zemljišnim knjigama. U rujnu 2013. je upisano pravo vlasništva na navedenoj nekretnini u korist Grada. Gradsko poglavarstvo je u lipnju 2007. donijelo Zaključak o dopuni Zaključka o prihvatanju prijenosa prava vlasništva i predaji na upravljanje i korištenje prema kojemu će Grad osigurati sredstva za preuređenje i dogradnju te opremanje doma u iznosu 7.363.876,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.620.053,00 kn, što ukupno iznosi 8.983.929,00 kn te je u srpnju 2007. zaključen dodatak Ugovoru.

U rujnu 2006., s izvođiteljem radova zaključen je ugovor za izvođenje radova na preuređenju građevine doma na Sljemenu u vrijednosti 9.009.334,00 kn, s uračunanim porezom na dodanu vrijednost te u ožujku 2007. dodatak ugovoru kojim je ugovoreno izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 2.249.895,00 kn odnosno ukupno 11.259.229,00 kn. Prema podacima s okončane obračunske situacije izvođitelja radova iz veljače 2009. (ovjerene od strane nadzornog inženjera i Crvenog križa kao investitora), na temelju ugovora i dva dodatka ugovoru, ugovoreni su i izvedeni radovi u vrijednosti 23.094.924,00 kn, s uračunanim porezom na dodanu vrijednost. Crveni križ u dokumentaciji nema drugi dodatak ugovora za izvođenje radova u vrijednosti 11.835.695,00 kn niti troškovnik i obrazloženje iz kojih bi bilo vidljivo koji su radovi i zbog čega dodatno ugovoreni.

Prema podacima iz glavne knjige i pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine (analitička kartica), ulaganja u objekte doma na Sljemenu u vrijednosti 26.753.990,00 kn obavljena su od 2006. do 2016. (od čega vrijednosno značajnija od 2006. do 2010. u vrijednosti 25.035.851,00 kn (od čega se na vrijednost radova koji su prema okončanoj situaciji izvedeni do konca veljače 2009. odnosi 23.094.924,00 kn), od 2012. do 2015. u vrijednosti 1.703.389,00 kn te u 2016. u vrijednosti 14.750,00 kn).

Grad je od studenoga 2006. do prosinca 2008., na temelju obračunskih situacija izvoditelja radova, Crvenom križu doznačio sredstva u ugovorenom iznosu 8.983.929,00 kn (u 2006. u iznosu 2.752.681,00 kn, u 2007. u iznosu 6.139.324,00 kn te u 2008. u iznosu 91.924,00 kn), što je evidentirano na računu prihoda od Grada (prihodi po posebnim propisima i ostali izvanredni prihodi).

Vrijednost preostalih ulaganja Crveni križ je financirao iz vlastitih sredstava odnosno najvećim dijelom iz sredstava ostvarenih od prodaje Gradu zemljišta i objekata u Ulici Grgura Ninskog 5 u Zagrebu. U prosincu 2008. s Gradom je zaključen ugovor o kupoprodaji nekretnina (zemljište površine 2 341 m² i objekata površine 1 121 m²), radi buduće izgradnje produžetka Branimirove ulice. Ugovorena je ukupna kupoprodajna cijena u iznosu 23.003.280,00 kn (od čega 14.124.960,00 kn za površinu 3 462 m² zemljišta te 8.878.320,00 kn za objekte).

S obzirom na to da su od ukupnih ulaganja u preuređenje i dogradnju te opremanje doma na Sljemenu obavljenih od 2006. do 2010. u vrijednosti 25.035.851,00 kn, iz sredstava Grada financirana ulaganja u vrijednosti 8.983.929,00 kn, a iz sredstava Crvenog križa 16.051.922,00 kn, dok je, prema Zaključku Grada o prihvaćanju prava vlasništva i predaji na upravljanje i korištenje iz ožujka 2006., procijenjena vrijednost nekretnine (zemljišta i objekata) koja je prenesena u vlasništvo Grada iznosila 15.658.387,00 kn, ne može se potvrditi opravdanost prijenosa katastarske čestice na kojoj se nalazi dom na Sljemenu u vlasništvo Grada.

- Nefinancijska imovina u pripremi

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 4.359.290,00 kn, a odnosi se na ulaganja u preuređenje, dogradnju i nadogradnju zgrade u Ilici 223 u kojoj je sjedište Crvenog križa. Nabavna vrijednost navedenih ulaganja je 5.544.044,00 kn. Od konca 2011. do konca 2016. je obavljen ispravak vrijednosti u iznosu 1.184.754,00 kn te je knjigovodstvena vrijednost koncem 2016. iznosila 4.359.290,00 kn.

Prema izvratku iz zemljišne knjige, katastarska čestica s navedenom zgradom (dvorište gospodarska zgrada i vrt površine 344,7 četvornih hvati odnosno 1 240 m²) je u vlasništvu Republike Hrvatske, a prema posjedovnom listu, posjednik je Grad. Crveni križ nema rješenje niti ugovor o korištenju, odnosno s Republikom Hrvatskom nisu uređeni odnosi u vezi s korištenjem nekretnine.

Prema podacima iz presude Općinskog građanskog suda u Zagrebu iz siječnja 2015., Crveni križ je u kolovozu 2005. podnio tužbu protiv Grada (kao posjednika) i Republike Hrvatske (kao vlasnika) za upis prava vlasništva u korist Crvenog križa. Crveni križ je u tužbi naveo da se u posjedu navedene nekretnine nalazi od 1959. te da je, prema tada važećim propisima, imao pravo korištenja i raspolaganja.

Navedenom presudom je odbijen tužbeni zahtjev za upis prava vlasništva u korist Crvenog križa te je Crveni križ uložio žalbu Županijskom sudu u Zagrebu, koji je odbio žalbu i potvrdio prvostupanjsku presudu.

Prema zapisnicima sa sjednica Odbora Crvenog križa iz srpnja i studenoga 2010., Odbor Crvenog križa je donio odluku o uređenju fasade zgrade u Ilici 223 te, zbog nedostatka prostora za rad i djelovanje Crvenog križa, odluku o dogradnji navedene zgrade (narudžba projektne dokumentacije i provođenje postupka ishođenja potrebnih suglasnosti za dogradnju) te odluku o prihvaćanju projekta dogradnje kojim je predviđena izgradnja prizemlja i kata (u prizemlju dvije dvorane, dva sanitarna čvora i toalet za invalide te na katu dva sanitarna čvora i prostor za urede ukupne površine 250 m²). Nadležni gradski ured je u ožujku 2011. izdao lokacijsku dozvolu, a sredinom srpnja 2011. pravna osoba za upravljanje državnom imovinom (Agencija za upravljanje državnom imovinom, čije su poslove preuzeli od listopada 2013. Državni ured za upravljanje državnom imovinom, od listopada 2016. Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom, a od studenoga 2016. Ministarstvo državne imovine) je dala suglasnost na rekonstrukciju zgrade prema glavnom projektu. Koncem srpnja 2011. nadležni Gradski ured je izdao Potvrdu izvedenog stanja te Potvrdu glavnog projekta. U Potvrdi glavnog projekta je navedeno da je glavni projekt za rekonstrukciju, dogradnju i nadogradnju postojeće zgrade izrađen u skladu s pravomoćnom lokacijskom dozvolom iz ožujka 2013. te da Crveni križ kao investitor, na temelju potvrđenog glavnog projekta, može pristupiti rekonstrukciji, dogradnji i nadogradnji zgrade. Također je navedeno da se građevina može početi koristiti nakon što, na zahtjev investitora, nadležni Gradski ured izda uporabnu dozvolu.

Prema podacima iz glavne knjige i pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, ulaganje je započelo u veljači 2011. izradom projektne dokumentacije potrebne za izdavanje lokacijske dozvole. Od 2011. do 2016. obavljena su ulaganja (troškovi projektne dokumentacije, nadzor nad izvođenjem radova, radovi na rekonstrukciji, dogradnji i nadogradnji te drugi troškovi) u vrijednosti 5.544.044,00 kn (od čega od 2011. do 2012. u vrijednosti 5.494.026,00 kn, u 2013. u vrijednosti 22.030,00 kn te u 2016. u vrijednosti 27.988,00 kn). U 2016. su obavljeni radovi na izmjeni krovnih prozora u vrijednosti 27.988,00 kn, što je evidentirano u glavnoj knjizi za 2016., a u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine za 2017. Prema pisanom očitovanju Crvenog križa, radovi na preuređenju, dogradnji i nadogradnji zgrade su u cijelosti završeni, svi dijelovi zgrade su u upotrebi, a postupak za izdavanje uporabne dozvole nije pokrenut, jer nije riješen imovinsko-pravni status katastarske čestice na kojoj se zgrada nalazi. Prema odredbama članka 258. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11 i 50/12), koji je bio na snazi do konca 2013. i članka 137. Zakona o gradnji (Narodne novine 153/13 i 20/17) koji je na snazi od početka 2014., zahtjev za izdavanje uporabne dozvole podnosi investitor, odnosno vlasnik građevine.

S obzirom na to da je Crveni križ bio investitor navedenih radova, a prema Potvrdi glavnog projekta, uporabnu dozvolu izdaje nadležni Gradski ured na zahtjev investitora, nakon završetka radova trebao je pokrenuti postupak odnosno podnijeti zahtjev za izdavanje uporabne dozvole.

S obzirom na to da su svi ugovoreni radovi izvedeni te da su svi dijelovi zgrade u upotrebi, po završetku izgradnje je ukupnu vrijednost ulaganja trebalo prenijeti s računa nefinancijske imovine u pripremi na odgovarajući račun nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, nefinancijska imovina u pripremi, sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za uređenje odnosa s Republikom Hrvatskom u vezi s korištenjem nekretnine u Ilici 223 te, u skladu s Potvrdom glavnog projekta, nadležnom Gradskom uredu podnijeti zahtjev za izdavanje uporabne dozvole. Također, nalaže vrijednost obavljenih ulaganja evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućem računu nefinancijske imovine.

- 6.2. *U vezi s korištenjem nekretnine u Ilici 223 u kojoj je sjedište Crvenog križa, Crveni križ u očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti za uređenje odnosa s Republikom Hrvatskom. Također, navodi da će za građevinu na kojoj je, na temelju lokacijske dozvole i Potvrde glavnog projekta, obavljeno preuređenje, dogradnja i nadogradnja, poduzeti aktivnosti za izdavanje uporabne dozvole. Nadalje navodi da će vrijednost ulaganja u preuređenje, dogradnju i nadogradnju zgrade u Ilici 223 s računa nefinancijske imovine u pripremi prenijeti na odgovarajući račun nefinancijske imovine.*

7. Prihodi

- 7.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 26.070.050,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.597.033,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 8.242.578,00, od donacija u iznosu 4.113.179,00, imovine u iznosu 697.476,00 kn, članarina u iznosu 164,00 kn te druge prihode u iznosu 419.620,00 kn.

U okviru prihoda po posebnim propisima u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi iz proračuna Grada u iznosu 5.000.000,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o sufinanciranju javnih ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa za 2016. iz ožujka 2016. U ugovoru je navedeno da je zaključen na temelju odredbi članaka 8., 10. i 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. Odredbama članaka 8. i 10. navedenog Zakona je propisano koje djelatnosti Crveni križ obavlja na temelju javnih ovlasti te koje u skladu s potrebama lokalne zajednice i osiguranim sredstvima. Nadalje, odredbama članka 30. navedenog Zakona je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osigurati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pod prihodima se smatraju prihodi poslovanja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u prethodnoj godini umanjene za dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, a kod općina i gradova na otocima udio u porezu na dohodak za zajedničko financiranje kapitalnog projekta od interesa za razvoj otoka, vlastite prihode i namjenske prihode. Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) utvrđene su podskupine računa prihoda iz Računskog plana za proračunske korisnike koje ulaze u osnovicu za izračun.

Prema odredbama zaključenog ugovora, ugovoreni iznos će se doznavačivati u jednakim mjesečnim iznosima, na temelju izvješća o utrošenim sredstvima, a Crveni križ se obvezuje tijekom provođenja ugovora, prilikom istupanja u sredstvima javnog priopćavanja i drugim javnim prezentacijama, istaknuti nadležni Gradski ured kao izvor sufinanciranja programa, projekata i akcija koje provodi. Ugovoreno je financiranje u iznosu 5.000.000,00 kn, a u ugovoru nije navedena osnovica za obračun ugovorenog iznosa sredstava niti programi koji se iz njih financiraju.

Crveni križ od Grada nije zatražio podatke o osnovici za izračun sredstava za rad Crvenog križa, nije utvrdio iznos koji je Grad obavezan osigurati te nije poduzeo mjere za naplatu cjelokupnog iznosa propisanih sredstava. Prema podacima iz financijskih izvještaja Grada za 2015. te Izvještaja Financijske agencije o ustupljenim prihodima poreza na dohodak za decentralizirane izdatke od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., osnovica za izračun sredstava za rad Crvenog križa je 4.378.059.245,00 kn te je Grad za 2016. trebao osigurati sredstva u iznosu 30.646.414,00 kn (od čega za rad Službe traženja u iznosu 8.756.118,00 kn i za javne ovlasti i redovne djelatnosti u iznosu 21.890.296,00 kn). Grad je u 2016. uplatio 5.000.000,00 kn odnosno za 25.646.414,00 kn manje od propisanog iznosa. Crveni križ nije poduzimao mjere za naplatu.

Prihodi od članarina su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 164,00 kn. Visina godišnje članarine u 2016. utvrđena je Odlukom Hrvatskog Crvenog križa iz prosinca 2015. prema kojoj članarina za aktivne članove iznosi 12,00 kn, a za mlade članove 6,00 kn. Spomenutom Odlukom je određeno da je prihod od članarine redovan prihod društava Hrvatskog Crvenog križa, osim 2,0 % sredstava koja pripadaju Hrvatskom Crvenom križu. Prema podacima Crvenog križa o broju članova, Crveni križ je u 2016. imao 153 aktivna člana (od kojih 37 počasnih) te 1 245 mladih članova koji su obvezni plaćati članarinu. U poslovnim knjigama potraživanja za članarine nisu evidentirana. Prema potvrdama o uplati članarina u okviru programa Obuka prve pomoći za učenike osnovnih i srednjih škola, od članova su tijekom 2016. naplaćene članarine u iznosu 9.858,00 kn (od čega od aktivnih članova u iznosu 1.620,00 kn te od mladih članova u iznosu 8.238,00 kn). Osoba zadužena za naplatu članarina prikupljeni novac od članarina u 2016. nije uplatila u blagajnu niti na žiro-račun Crvenog križa, a ostvareni prihodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija, prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, a računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se prihodi od članarina kao neregularni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Pripadajući dio prihoda od članarina u iznosu 197,00 kn (u visini 2,0 %) nije doznačen Hrvatskom Crvenom križu. Prema izvatku žiro-računa, prikupljene članarine u iznosu 9.858,00 kn uplaćene su na žiro-račun Crvenog križa u vrijeme obavljanja revizije (sredinom ožujka 2018.).

Državni ured za reviziju nalaže naplatu sredstava za rad Crvenog križa obavljati u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.

Nadalje, nalaže naplaćene članarine pravovremeno uplaćivati u blagajnu, u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija te pripadajući dio doznačavati Hrvatskom Crvenom križu u skladu s Odlukom o visini članarine.

- 7.2. *U vezi s obavljanjem naplate sredstava za rad u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Crveni križ u očitovanju navodi da, u skladu s odredbama navedenog Zakona, općinska, gradska i županijska društva pa tako i Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb, obavljaju djelatnosti u skladu s potrebama lokalne zajednice na području za koje su osnovani i osiguranim sredstvima.*

Nadalje, navodi da su osigurana sredstva od Grada Zagreba za 2016. bila dovoljna za izvršavanje javnih ovlasti i redovne djelatnosti te u skladu s godišnjim programom rada Gradskog društva Crvenog križa Zagreb za 2016. Također navodi da je Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb u stalnom kontaktu s nadležnim službama Grada Zagreba u vezi s financiranjem javnih ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa. Navodi da, iako prema važećim odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb pripada značajnije više sredstava (0,7 % godišnjih prihoda), Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb nakon naplate ugovorenih 5.000.000,00 kn za 2016. nije poduzimalo mjere naplate tih sredstava. Nadalje navodi da svake godine Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb vodi s Gradom Zagrebom određene pregovore oko visine financiranja javnih ovlasti i redovne djelatnosti te da postoji stalni pritisak od strane Grada Zagreba za smanjenje iznosa financiranja. Navodi da je ugovorenih 5.000.000,00 kn za 2016. maksimalni iznos koji je Grad Zagreb mogao financirati te da, zbog poznavanja financijske situacije u Gradu Zagrebu i zadržavanja korektnih odnosa, Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb nije inzistiralo na primjeni odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.

U vezi s naplatom i evidentiranjem prihoda od članarina, Crveni križ u očitovanju navodi da navedeni prihodi nisu ispravno evidentirani u poslovnim knjigama zbog manje nehotične pogreške u procesu naplate/uplate članarina te da su navedene nepravilnosti uglavnom otklonjene, a unaprijeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola u budućnosti će spriječiti navedene nedostatke.

8. Rashodi

- 8.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 10.005.797,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 8.120.504,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.356.393,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 528.900,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi u iznosu 200.000,00 kn koji se odnose na otpremnine za dvije zaposlenice koje su bile zaposlene na radnom mjestu spremačica - sobarica u Prihvatilištu za beskućnike.

Otpremnine su isplaćene u iznosu po 100.000,00 kn na temelju Odluka o redovitom otkazu ugovora o radu (poslovno uvjetovani otkaz). U odlukama je u obrazloženju navedeno da je, zbog smanjenja troškova, potrebno provesti reorganizaciju i racionalizaciju poslovanja te da prestaje potreba za izvršiteljima na navedenim poslovima. Sa zaposlenicama su zaključeni Sporazumi o iznosu otpremnine u kojima je navedeno da se pri obračunu iznosa otpremnine neće primjenjivati odredbe članka 206. Pravilnika o radu i članka 93. Kolektivnog ugovora. Navedenim odredbama je propisano da radnik kojemu se otkazuje ugovor o radu zaključen na neodređeno vrijeme, nakon najmanje dvije godine neprekidnog rada, ima pravo na otpremninu, osim ako se otkazuje iz razloga uvjetovanih ponašanjem radnika. Prema odredbi članka 206. Pravilnika o radu, otpremnina se određuje u iznosu jedne trećine prosječne mjesečne bruto plaće koju je radnik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod poslodavca, ali najviše u iznosu šest prosječnih mjesečnih plaća koje je radnik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu. Prema odredbi članka 93. Kolektivnog ugovora, otpremnina se određuje u iznosu jedne polovine prosječne mjesečne bruto plaće koju je radnik ostvario u prethodna tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod poslodavca, ali najviše u iznosu deset prosječnih mjesečnih plaća.

Iz navedenog proizlazi da odredbe Pravilnika o radu Stručne službe i Kolektivnog ugovora koje se odnose na iznos otpremnine koji se isplaćuje radniku u slučaju otkaza ugovora o radu nisu usklađene. Prema Zapisniku iz rujna 2015., Skupština je donijela odluku da će se radnicima kojima se ugovor o radu otkazuje zbog poslovno ili osobno uvjetovanih razloga isplatiti otpremnina, a iznos otpremnine ovisit će o godinama radnog staža u Crvenom križu, odnosno do 15 godina radnog staža u neto iznosu najviše 100.000,00 kn, a više od 15 godina u neto iznosu najmanje 100.000,00 kn.

Na temelju Odluka o redovitom otkazu ugovora o radu (poslovno uvjetovani otkaz), jednoj zaposlenici je radni odnos prestao u kolovozu 2016. odnosno nakon 17 godina neprekidnog staža, a drugoj u rujnu 2016. odnosno nakon 37 godina neprekidnog staža u Crvenom križu. Prva zaposlenica je imala pravo na isplatu otpremnine prema odredbama Pravilnika o radu u iznosu 33.288,00 kn ili na temelju Kolektivnog ugovora u iznosu 55.480,00 kn. Druga zaposlenica je imala pravo na isplatu otpremnine prema odredbama Pravilnika o radu u iznosu 34.133,00 kn ili na temelju Kolektivnog ugovora u iznosu 56.889,00 kn. Početkom studenoga 2016. obje zaposlenice su potpisale Izjavu u kojoj je navedeno da im je ponuđen novi ugovor o radu za radno mjesto sobarica-spremačica te da ne prihvaćaju ponudu za navedeno radno mjesto. Na navedena radna mjesta su u siječnju i ožujku 2017. zaposlene dvije zaposlenice koje su do tada imale zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme. Također, otpremnine zbog otkazivanja ugovora o radu, isplaćivane su zaposlenicima i u 2015. u iznosu 424.800,00 kn (za pet zaposlenika) te u 2017. u iznosu 317.776,00 kn (za četiri zaposlenika).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Kolektivnog ugovora, Pravilnika o radu stručne službe i drugih akata kojima su uređena prava zaposlenika na isplatu otpremnina te isplate obavljati u skladu s navedenim odredbama. S obzirom na djelatnost koju Crveni križ obavlja te da se na radna mjesta zaposlenika kojima su isplaćene otpremnine u pravilu zapošljavaju novi zaposlenici, predlaže se preispitati opravdanost otkazivanja ugovora o radu na navedeni način uz isplatu značajnog iznosa otpremnina.

- 8.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da je u posljednjih nekoliko godina isplatio određene otpremnine svojim zaposlenicima na temelju Odluka o redovitom otkazu ugovora o radu (poslovno uvjetovani otkaz). Navodi da su sa zaposlenicima zaključeni Sporazumi o iznosima otpremnina u skladu s odlukom Skupštine iz rujna 2015. Također navodi da je, prema odredbi članka 9. stavka 3. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) propisana sloboda ugovaranja odnosno prema navedenoj odredbi, ako je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno ugovorom o radu, pravilnikom o radu, sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnim ugovorom ili zakonom, primjenjuje se za radnika najpovoljnije pravo, ako ovim ili drugim zakonom nije drugačije određeno. Nadalje navodi da se, s obzirom da su prava koja se odnose na iznos otpremnine u Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb različito uređena Pravilnikom o radu, Kolektivnim ugovorom te Sporazumom između poslodavca i radnika, za radnika primjenjuje najpovoljnije pravo, što je u ovom slučaju Sporazum kojim je određen iznos otpremnine u iznosu 100.000,00 kn.*

Navodi da je Sporazum o iznosu otpremnine s dvije radnice kojima je otkazan ugovor o radu (od kojih je jedna radnica imala 17 godina neprekidnog staža, a druga 37 godina neprekidnog staža u Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb) u skladu s odlukom Skupštine Gradskog društva Crvenog križa Zagreb iz rujna 2015. kojom je određeno da će se radnicima kojima se ugovor o radu otkazuje zbog poslovno uvjetovanih razloga isplatiti otpremnina, a iznos otpremnine ovisit će o godinama radnog staža u Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb odnosno do 15 godina radnog staža u neto iznosu najviše do 100.000,00 kn, a za više od 15 godina staža u neto iznosu od najmanje 100.000,00 kn. Također navodi da je isplaćeni iznos otpremnine u skladu i s odredbom tada važećeg Pravilnika o porezu na dohodak kojom je propisano da se neoporezivi iznos otpremnine može radnicima isplatiti u iznosu do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod poslodavca. Nadalje navodi da je odredbom članka 115. stavka 5. Zakona o radu, propisano da poslodavac koji je poslovno uvjetovanim otkazom otkazao radniku ne smije šest mjeseci od dana dostave odluke otkaza ugovora o radu radniku na istim poslovima zaposliti drugog radnika dok je odredbom stavka 6. istoga članka propisano da je, ako u roku iz stavka 5. ovoga članka nastane potreba zapošljavanja zbog obavljanja istih poslova, poslodavac dužan ponuditi sklapanje ugovora o radu radniku kojem je otkazao iz poslovno uvjetovanih razloga te da je Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb (poslodavac) radnicama kojima je ugovor otkazan iz poslovno uvjetovanih razloga ponudilo sklapanje novog ugovora što su radnice odbile i potvrdile potpisanom izjavom. Također, navodi da treba uzeti u obzir da se radi o radnom mjestu spremačice-sobarice u Prihvatilištu za beskućnike gdje potreba za izvršiteljima ovisi i o broju te strukturi samih korisnika Prihvatilišta.

Crveni križ navodi da će uskladiti odredbe Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu kojima su uređena prava zaposlenika na isplatu otpremnina na jasniji i nedvosmisleniji način te da će usklađivanje izvršiti uz savjetovanje s radničkim vijećem i u sporazumu sa sindikatima koji djeluju u Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb.

9. Postupci javne nabave

- 9.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 10.484.581,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), propisano je da su pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i koje se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 %. Prema odredbama članka 18. navedenog Zakona, Zakon se ne primjenjuje za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016.

Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Crveni križ je u rujnu 2014. donio Odluku o nabavi roba, usluga i radova. Prema navedenoj odluci, za nabavu roba radova i usluga procijenjene vrijednosti iznad 70.000,00 kn, Crveni križ je obavezan zatražiti tri ponude te odabrati ekonomski najpovoljniju ponudu, a odluku o izboru donosi povjerenstvo sastavljeno od tri člana koje imenuje ravnatelj. Iako su tijekom 2016. nabavljane robe i usluge (namirnice za pripremu obroka, električna energija, plin, motorni benzin, prijevozne usluge, gotovi obroci i druge robe i usluge) u vrijednosti iznad 70.000,00 kn, nabava je obavljana izravno, bez provođenja postupka propisanog navedenom odlukom.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi s planom nabave, donošenjem unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi odnosno nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn te postupcima nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te, ovisno o planiranim vrijednostima nabave, provoditi propisane postupke nabave.

- 9.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da se ukupno ostvareni prihodi, kako je navedeno u nalazima Državnog ureda za reviziju, odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.597.033,00 kn ili 48,32 %, prihode po posebnim propisima u iznosu 8.242.578,00 kn ili 31,62 %, prihode od donacija u iznosu 4.113.179,00 kn ili 15,78 % te ostale prihode u iznosu 1.117.260,00 kn ili 4,29 % ukupno ostvarenih prihoda. Nadalje navodi da su tijekom 2016. ostvareni prihodi iz proračuna (financirano od strane javnog naručitelja) u iznosu 8.650.835,00 kn ili 33,18 % ukupno ostvarenih prihoda, a navedeni prihodi su iskazani u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu 8.171.432,00 kn ili 31,34 % te prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 479.403,00 kn ili 1,84 %.*

Također, navodi da su, prema Zakonu o javnoj nabavi, javni naručitelji odnosno obveznici provođenja sustava javne nabave: Republika Hrvatska, odnosno državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela javnog prava i udruženja koje je osnovalo jedno ili više tijela iz točaka 1., 2. ili 3. ovoga stavka te da se u jednoj odredbi navedenog Zakona kojom se definiraju tijela javnog prava navodi da su tijela javnog prava one ustanove koje se financiraju od strane javnog naručitelja (proračuna) u iznosu većem od 50,0 %.

Crveni križ navodi da na temelju navedenog smatra, s obzirom da se Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb financira od strane javnog naručitelja u postotku ispod navedenih 50,0 % (uglavnom između 30,0 i 40,0 %), da ne zadovoljava uvjete tijela javnog prava, a samim time nije ni obveznik provođenja sustava javne nabave te zbog navedenog nije donesen Plan nabave za 2016. Nadalje, navodi da treba napomenuti da Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb potiče transparentnost poslovanja te za značajnije nabave (iznad 200.000,00 kn), u sklopu pojedinih programa i projekata (FEAD projekt) provodi sustav javnog nadmetanja za ustanove koje nisu obveznici javne nabave (NOJN).

- 9.3. U postupku obavljanja revizije utvrđeno je da je Crveni križ u 2016. ostvario ukupne prihode u iznosu 26.070.050,00 kn, od čega iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Grad Zagreb) u iznosu 12.343.074,00 kn (u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, za rad i djelovanje Službe traženja i Javne ovlasti i redovne djelatnosti u iznosu 5.000.000,00 kn, za smještaj beskućnika u Prihvatilištu za beskućnike u iznosu 2.750.000,00 kn, od provođenja programa Škola u prirodi u iznosu 2.460.030,00 kn, od boravka djece iz socijalno ugroženih obitelji, djece hrvatskih branitelja, osoba s invaliditetom te korisnika udruga i ustanova iz Republike Hrvatske i inozemstva u domu u Novom Vinodolskom u iznosu 1.499.145,00 kn, za pokrivanje dijela troškova pružanja pomoći u naravi socijalno ugroženim građanima na području Grada Zagreba u iznosu 300.000,00 kn, za troškove prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola na natjecanja iz prve pomoći u iznosu 261.682,00 kn, financijska potpora za pokrivanje dijela troškova aktivnosti ljetovanja djece te prigodnih poklon paketa u iznosu 49.950,00 kn, pokriće troškova posjeta djece iz Vojvodine Nacionalnom parku Plitvička jezera i Gradu Zagrebu u iznosu 12.267,00 kn te sredstva za financiranje projekta Unaprjeđenje kvalitete života starijih osoba putem organiziranih dnevnih aktivnosti u lokalnoj zajednici u iznosu 10.000,00 kn), Ministarstva u iznosu 2.002.527,00 kn (refundacija troškova pružanja socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 988.794,00 kn, provođenje programa prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji-Obrok za školarce u iznosu 903.733,00 kn te programa Stambena zajednica za mlade beskućnike u iznosu 110.000,00 kn), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima) u iznosu 257.795,00 kn, od Doma za starije osobe za dostavu obroka korisnicima u iznosu 171.795,00 kn, od Ministarstva zdravlja i Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo za provođenje akcije Izađi i hodaj u iznosu 6.000,00 kn te od drugih pravnih osoba (Knjižnice Grada Zagreba i Dječji vrtić Jarun, Zagreb) za usluge osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći na radu u iznosu 18.200,00 kn, što ukupno iznosi 14.799.391,00 kn i čini 56,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Navedeni prihodi su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu 8.160.000,00 kn, prihoda od pružanja usluga u iznosu 6.313.379,00 kn, prihoda od donacija iz proračuna u iznosu 49.950,00 kn te ostalih nespomenutih prihoda u iznosu 276.062,00 kn.

Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koji je bio na snazi u 2016., propisano je, između ostaloga, da su javni naručitelji i pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 %, ili da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe, ili da više od polovice članova nadzornog odbora, uprave ili odgovarajućeg tijela za upravljanje te vođenje poslova imenuju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe.

Nadalje, prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je u primjeni od 1. siječnja 2017., javni naručitelji su, između ostaloga, i tijela javnog prava koja ispunjavaju sljedeće uvjete: imaju pravnu osobnost, osnovana su posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i u iznosu većem od 50,0 % financira ih javni naručitelj ili su podložne upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja ili je više od polovine članova njihovih upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela imenovao javni naručitelj.

S obzirom na to da je u postupku obavljanja revizije utvrđeno da je od ukupno ostvarenih prihoda u 2016. iz proračuna (državnog i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) i sredstava drugih takvih pravnih osoba ostvareno više od 50,0 % prihoda (56,8 %), neovisno na kojim računima su prihodi evidentirani, Državni ured za reviziju smatra da je Crveni križ u 2016. bio obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Slijedom navedenog Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima koji se odnose na sastavljanje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te, ovisno o planiranim vrijednostima nabave, obvezu provođenja propisanih postupaka nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - odluke kojima su utvrđene cijene pojedinih usluga koje Crveni križ obavlja (cijena boravka u domovima, usluge pomoći u kući i organiziranja prehrane za korisnike koji sami plaćaju usluge te osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći na radu) donio je ravnatelj, a prema odredbama Statuta trebao je donijeti Odbor kao izvršno tijelo skupštine (točka 2. Nalaza)
 - Crveni križ je proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika; Upitnikom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti (točka 3. Nalaza)
 - Financijskim planom za 2016., kojeg je donijela skupština Crvenog križa u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 22.839.700,00 kn; U odnosu na planirane, više su ostvareni prihodi za 3.230.350,00 kn ili 14,1 %, a rashodi za 3.735.054,00 kn ili 16,4 %; U odnosu na planirane, više su ostvareni prihodi od donacija za 3.306.179,00 kn ili 509,7 %, rashodi za donacije za 3.261.094,00 kn ili 709,0 % te ostali rashodi za 222.537,00 kn ili 175,2 %, a manje su ostvareni prihodi po posebnim propisima za 957.422,00 kn ili 10,4 %; Izmjene financijskog plana tijekom 2016. nisu donesene (točka 4. Nalaza)
 - Crveni križ vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige; U pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena analitička evidencija prikupljene i podijeljene odjeće i obuće te zaliha odjeće i obuće koncem 2016.; Podaci evidentirani u pomoćnim poslovnim knjigama dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine te knjizi blagajne ne odgovaraju podacima evidentiranim u glavnoj knjizi; U glavnoj knjizi je evidentirana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine više za 39.833,00 kn, vrijednost zaliha manje za 76.476,00 kn te stanje novca u blagajni manje za 187,00 kn od evidentiranog u pomoćnim knjigama; Neutrošena sredstva od Ministarstva za provedbu aktivnosti Stambene zajednice za mlade beskućnike u iznosu 85.861,00 kn evidentirana su na računu prihoda od donacija umjesto na računu odgođeno priznavanje prihoda zbog čega su u financijskim izvještajima za navedeni iznos više iskazani prihodi; Korištenje poslovnih prostora bez naknade te tuđa imovina koju je Crveni križ koristio koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Vrijednost prikupljene humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) namijenjene drugima u iznosu 2.849.775,00 kn te vrijednost podijeljene humanitarne pomoći u iznosu 2.846.240,00 kn tijekom 2016. u glavnoj knjizi nije evidentirana na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći; Podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o vrijednosti zaliha koncem 2016. evidentirani u skladišnoj evidenciji ne odgovaraju podacima evidentiranim u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine; Također, podaci o vrijednosti prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći tijekom 2016. te zaliha koncem 2016. evidentirani u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine ne odgovaraju podacima evidentiranim u glavnoj knjizi na računu zaliha te prihoda od donacija i rashoda za tekuće donacije;

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem koncem 2016.; Popisom je obuhvaćen dio nefinancijske imovine, novac te dio potraživanja i obveza; Popisne liste nefinancijske imovine sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine te nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom; Popisom nisu obuhvaćene zalihe odjeće i obuće (vrijednost zaliha nije utvrđena), ulaganja u tuđu imovinu, građevinski objekti te građevinski objekti u pripremi koji su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u ukupnoj vrijednosti 43.418.290,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i naknade koje se refundiraju u iznosu 102.029,00 kn te obveze za radnike u iznosu 854.196,00 kn (točka 5. Nalaza)

- u okviru prihoda po posebnim propisima u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi iz proračuna Grada za financiranje javnih ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa za 2016. u iznosu 5.000.000,00 kn; Crveni križ od Grada nije zatražio podatke o osnovici za izračun sredstava za rad Crvenog križa, nije utvrdio iznos koji je Grad obvezan osigurati te nije poduzeo mjere za naplatu cjelokupnog iznosa sredstava; Grad je za 2016. za navedene namjene Crvenom križu trebao doznačiti 30.646.414,00 kn, a doznačeno je 5.000.000,00 kn odnosno za 25.646.414,00 kn manje od propisanog iznosa;

Prihodi od članarina su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 164,00 kn; Članarine u iznosu 9.858,00 kn koje su tijekom 2016. naplaćene u okviru programa Obuka prve pomoći za učenike osnovnih i srednjih škola nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2016., a na žiro-račun Crvenog križa su uplaćene u vrijeme obavljanja revizije (točka 7. Nalaza)

- tijekom 2016., na temelju odluka o redovitom otkazu ugovora o radu (poslovno uvjetovani otkaz), ostvareni su rashodi za otpremnine u iznosu 200.000,00 kn; Odredbe akata kojima su uređena prava zaposlenika na isplatu otpremnina nisu usklađene, a na radna mjesta zaposlenika kojima su otkazani ugovori o radu uz isplatu otpremnine zapošljavani su novi zaposlenici (točka 8. Nalaza)
- tijekom 2016. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 10.484.581,00 kn; Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava); Plan nabave za 2016. nije donesen;

Donesena je Odluka o nabavi roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti iznad 70.000,00 kn, ali je nabava roba i usluga u vrijednosti iznad 70.000,00 kn obavljana izravno, bez provođenja postupka propisanog navedenom odlukom (točka 9. Nalaza).

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Ustrojen je kao gradsko društvo koje ima i položaj županijskog društva. Članstvo je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ je imao 4 576 članova, od kojih je 3 178 dobrovoljnih davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Petar Penava. Koncem 2016. Crveni križ je imao 94 zaposlenika, od kojih 16 na određeno vrijeme. Na projektu financiranom iz sredstava Fonda europske pomoći bila su zaposlena tri zaposlenika. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 26.070.050,00 kn, rashodi u iznosu 26.574.754,00 kn te manjak prihoda u iznosu 504.704,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina je iznosio 6.541.873,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.037.169,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.597.033,00 kn ili 48,3 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 8.242.578,00 kn ili 31,6 % te prihodi od donacija u iznosu 4.113.179,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 10.951.279,00 kn ili 41,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 10.005.797,00 kn ili 37,7 % te donacije u iznosu 3.721.094,00 kn ili 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 2.123.248,00 kn, od čega je dospjelo 1.162.026,00 kn. Do konca prosinca 2017., naplaćeno je 1.832.127,00 kn ili 86,3 % ukupnih potraživanja. Obveze za rashode su koncem 2016. iznosile 1.312.477,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene (plaća i naknada za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2016.) u iznosu 854.196,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu 458.281,00 kn. Obveze su podmirene početkom 2017. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Crveni križ nije primjenjivao propise koji reguliraju područje javne i jednostavne nabave. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
ZAPREŠIĆ

Zagreb, srpanj 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	35



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/17-06/12
URBROJ: 613-03-18-7

Zagreb, 31. srpnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
ZAPREŠIĆ ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Zaprešić (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 27. studenoga 2017. do 31. srpnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Trg žrtava fašizma 8, Zapešić. Crveni križ obavlja djelatnost u vlastitom poslovnom prostoru površine 143,12 m² (s pripadajućim prostorom u podrumu površine 44,79 m²). Posjeduje zemljište u Selcu površine 1 269 m² na kojem se nalazi dio objekata (12 objekata) Centra za edukaciju, odmor i rekreaciju Selce (dalje u tekstu: Centar Selce), a dio zemljišta u Selcu (na kojem je 17 objekata Centra Selce) je u zakupu od fizičkih osoba.

Crveni križ djeluje na području Grada Zapešića (dalje u tekstu: Grad) i sedam općina: Bistra, Brdovec, Dubravica, Luka, Marija Gorica, Pušća i Jakovlje. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016., Crveni križ je imao 1 500 članova, od kojih su 600 dobrovoljni davatelji krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja. Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju.

Nadalje, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem području djeluje), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, program pomoći u kući, ljetovanja u Centru Selce), provođenja akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o radu i Odluka o sistematizaciji poslova i ustrojstvu stručne službe Crvenog križa. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja. Ima 23 člana koji su izabrani iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, iz osnovnih i srednjih škola te visokog učilišta, dobrovoljnih davatelja krvi, aktiva mladih i potpornih (pomažućih) članova. Biraju se na razdoblje četiri godine. Skupština u okviru svoga djelokruga rada, između ostalog, donosi Statut i njegove izmjene i dopune, donosi programsku orijentaciju i razvojne programe za mandatno razdoblje, usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu, razmatra i usvaja izvješća o radu i poslovanju za mandatno razdoblje, usvaja izvješće o radu za prethodnu godinu i godišnje financijsko izvješće, bira i razrješava predsjednika i potpredsjednika, članove Odbora i Nadzornog odbora.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik ima dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je dr. med. Vladimir Šinko. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše jedanaest članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava. Nadzorni odbor ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe, odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. ravnatelj je bio Anđelko Končurat (kojem je radni odnos prestao koncem 2016., nakon čega je od siječnja do lipnja 2017., odnosno do imenovanja novog ravnatelja, obnašao funkciju v.d. ravnatelja na temelju ugovora o djelu), a od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Denis Ljevaković, dipl. iur. Za izbor ravnatelja pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

U kolovozu 2012. i u veljači 2017., Ured državne uprave u Zagrebačkoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Koncem siječnja 2017., prema odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Zagrebačkoj županiji je dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao devet zaposlenika. Također, tijekom 2016. u Programu javnih radova, na poslovima pomoći u kući, bilo je 29 zaposlenika.

Tijekom 2016., Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 42 volontera.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.900.000,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 2.968.493,00 kn, što je za 1.068.493,00 kn ili 56,2 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 2.859.374,00 kn, što je za 959.374,00 kn ili 50,5 % više od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji bi omogućio praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama.

Financijski izvještaji

Crveni križ 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.968.493,00 kn, što je za 986.855,00 kn ili 49,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.068.493,00 kn ili 56,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	957.188,00	947.336,00	99,0
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.484,00	2.188,00	147,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	914.395,00	-
4.	Prihodi od imovine	21,00	23,00	109,5
5.	Prihodi od donacija	825.987,00	810.135,00	98,1
6.	Drugi prihodi	196.958,00	144.416,00	73,3
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	150.000,00	-
	Ukupno	1.981.638,00	2.968.493,00	149,8

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 947.336,00 kn ili 31,9 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 914.395,00 kn ili 30,8 % i prihodi od donacija u iznosu 810.135,00 kn ili 27,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine, drugi prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija) iznose 296.627,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se najvećim dijelom u iznosu 930.842,00 kn odnose na prihode od uplata fizičkih i pravnih osoba za usluge boravka (ljetovanja) u Centru Selce, koji je u vlasništvu Crvenog križa. Također, od Hrvatskog Crvenog križa su ostvareni prihodi od naknada za prikupljene doze krvi u iznosu 11.914,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 914.395,00 kn, odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod) za financiranje Programa javnih radova. Ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba (29 žena) u programu javnih radova, na poslovima pomoći u kući. Dodijeljena sredstva Zavoda sufinancirana su iz sredstava fondova Europske unije kroz projekt Provedba programa javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici.

Prihodi od donacija u iznosu 810.135,00 kn odnose se na uplaćena sredstva Grada i sedam općina na čijem području djeluje Crveni križ, za financiranje javnih ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa te za rad i djelovanje Službe traženja u iznosu 805.135,00 kn i na donaciju fizičke osobe u iznosu 5.000,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu kojima je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno najznačajnija sredstva su primljena od Grada u iznosu 541.200,00 kn. Crveni križ je sastavio i dostavio Gradu izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava, dok izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava općina u ukupnom iznosu 263.935,00 kn nije sastavio i dostavio općinama.

U okviru drugih prihoda, vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od Ministarstva socijalne politike i mladih (sada Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, a dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 134.957,00 kn, za pružene socijalne usluge pomoći u kući. S Ministarstvom je u srpnju 2014. zaključen ugovor o pružanju socijalnih usluga te dva dodatka ugovoru (u prosincu 2014. i prosincu 2015.). Ugovorom su uređena prava, obveze i odgovornosti u vezi s pružanjem i financiranjem usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb, cijena usluge, način plaćanja, raskid ugovora i nadležnost suda. Prema rješenjima nadležnog centra za socijalnu skrb, utvrđena je vrsta i opseg pojedine aktivnosti u okviru usluga pomoći u kući koja se korisnicima priznaje na teret Ministarstva. Prema dodatku ugovora iz prosinca 2015. utvrđene su cijene socijalnih usluga organiziranja prehrane - pripreme ili nabave gotovih obroka u iznosu 15,00 kn po obroku, dostave obroka 9,08 kn po usluzi, obavljanja kućanskih poslova u domu korisnika 36,78 kn po usluzi, održavanje osobne higijene u domu korisnika 36,78 kn po usluzi te za aktivnosti zadovoljavanja drugih svakodnevnih potreba u iznosu 36,78 kn po usluzi.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 150.000,00 kn odnose se na primljena sredstva beskamatnog zajma od Hrvatskog Crvenog križa koncem 2016. na temelju zaključenog ugovora, u svrhu prekida financijske blokade žiro računa Crvenog križa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.859.374,00 kn, što je za 886.058,00 kn ili 44,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane veći su za 959.374,00 kn ili 50,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	431.238,00	1.226.810,00	284,5
2.	Materijalni rashodi	1.482.184,00	1.567.681,00	105,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	178.797,00	92.320,00	51,6
2.2.	Naknade volonterima	14.650,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	25.451,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	327.942,00	319.766,00	97,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	947.643,00	524.529,00	55,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	13.152,00	605.615,00	-
3.	Rashodi amortizacije	41.141,00	44.411,00	107,9
4.	Financijski rashodi	13.615,00	20.472,00	150,4
5.	Drugi rashodi	5.138,00	0,00	-
	Ukupno	1.973.316,00	2.859.374,00	144,9
	Višak prihoda	8.322,00	109.119,00	1.311,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.567.681,00 kn ili 54,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.226.810,00 kn ili 42,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 64.883,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za zaposlene za 795.572,00 kn ili 184,5 % zbog zapošljavanja na određeno vrijeme 29 osoba u Programu javnih radova, na poslovima pomoći u kući.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.226.810,00 kn se odnose se na bruto plaće u iznosu 1.030.701,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 183.209,00 kn te druge rashode za zaposlene (uskrsnica i regres) u iznosu 12.900,00 kn. U 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.120,00 kn (neto 2.496,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 3.951,00 kn (neto 3.161,00 kn).

Materijalni rashodi u iznosu 1.567.681,00 kn a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 524.529,00 kn, za usluge u iznosu 319.766,00 kn, naknade troškova zaposlenim u iznosu 92.320,00 kn (službena putovanja i prijevoz), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 25.451,00 kn, premije osiguranja u iznosu 22.928,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 582.687,00 kn. Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 25.451,00 kn se odnose na naknade isplaćene studentima za rad preko student servisa (na poslovima pripreme Centra Selce za ljetnu sezonu, učitelja u školi plivanja te drugim poslovima u Centru Selce).

Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 202.635,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 166.352,00 kn, energiju u iznosu 99.401,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 56.141,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 105.860,00 kn, komunalne usluge u iznosu 99.210,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 34.810,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanje u iznosu 32.907,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 32.438,00 kn i ostale usluge u iznosu 14.541,00 kn (promidžbe i informiranja, zdravstvene i druge usluge).

Vrijednosno najznačajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 579.258,00 kn odnose se na rashode za nabavu namirnica za pripremu obroka za socijalno ugrožene građane (pučka kuhinja) i dobrovoljne darivatelje krvi, podjelu paketa hrane socijalno ugroženom stanovništvu za Božićne i Uskrsne blagdane u iznosu 200.516,00 kn i za prehranu tijekom boravka djece u Centru Selce u iznosu 378.742,00 kn. Korisnici humanitarne pomoći su osobe u potrebi (prema kriteriju Centra za socijalnu skrb), bolesne osobe, starije osobe, djeca te ostale ugrožene osobe. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se dijeli u skladištu Crvenog križa te na određenim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i podjelu humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri (Crveni križ nema zaposlenu osobu za vođenje skladišta).

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 109.119,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 46.714,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 8.322,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 38.392,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 155.833,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.672.290,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.261.910,00	1.244.250,00	98,6
2.	Financijska imovina	456.662,00	428.040,00	93,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	34.654,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	163.461,00	154.484,00	94,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	52.475,00	67.484,00	128,6
2.4.	Dani zajmovi	206.072,00	206.072,00	100,0
	Ukupno imovina	1.718.572,00	1.672.290,00	97,3
3.	Obveze	1.617.622,00	1.462.221,00	90,4
3.1.	Obveze za rashode	1.617.622,00	1.347.463,00	83,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	114.758,00	-
4.	Vlastiti izvori	100.950,00	210.069,00	208,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.718.572,00	1.672.290,00	97,3

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na nabavnu vrijednost građevinskih objekata u iznosu 951.664,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 385.658,00 kn i prijevoznih sredstva u iznosu 39.850,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 474.312,00 kn, te zemljište u iznosu 25.623,00 kn i drugu nematerijalnu imovinu (ulaganja u Centar Selce u ranijim godinama) u iznosu 315.767,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 428.040,00 kn i u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2015. veća su za 6.032,00 kn ili 1,4 %. Odnose se na potraživanja od zaposlenika iz ranijih godina u iznosu 154.484,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 67.484,00 kn, te potraživanja za dane zajmove u ranijim godinama u iznosu 206.072,00 kn (od zaposlenika Crvenog križa u iznosu 126.072,00 kn i trgovačkog društva u iznosu 80.000,00 kn). Crveni križ ne prati potraživanja po dospelosti.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.462.221,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. manje su za 155.401,00 kn ili 9,6 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.347.463,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 114.758,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.313.532,00 kn i obveze za zaposlene (za bruto plaće i doprinose na plaće) u iznosu 33.931,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 114.758,00 kn se odnose na dozvoljeno prekoračenje na žiro računu kod banke. Crveni križ ne prati obveze po dospelosti.

Program rada

Skupština je u rujnu 2015. donijela Program rada za 2016. Crveni križ je Programom rada planirao aktivnosti koje se odnose na: rad i djelovanje Službe traženja, obavljanje javnih ovlasti (dobrovoljno darivanje krvi, osposobljavanje građana za pružanje prve pomoći te ustrojavanje, obučavanje i opremanje ekipa za izvršavanje zadaća u slučaju prirodnih, ekoloških i drugih nesreća), ostale djelatnosti (nastavak rada Službe spašavanja na vodi, osposobljavanje za prihvata, smještaj i prehranu ugroženog i nastradalog stanovništva u mogućim nepogodama, zdravstvenu prevenciju i edukaciju građana, Pučku kuhinju, službu njege i pomoći u kući, programe humanosti, pomladak i mladež Crvenog križa, savjetovništvo za mladež i obitelj te druge aktivnosti).

Također Programom rada planirani su posebni projekti i programi koji se najvećim dijelom odnose na pružanje usluga ljetovanja u Centru Selce.

Izvješće o izvršenju programa rada nije sastavljeno. Prema podacima iz Obrazaca 1 do 12 Izvješća o radu za 2016., u koje se podaci unose na mrežnoj stranici Hrvatskog Crvenog križa (dalje u tekstu: Izvješće o radu za 2016.), Crveni križ je provodio aktivnosti u okviru zdravstvene i socijalne djelatnosti, edukacije građana i mladih, humanitarnog programa i Službe traženja.

U okviru socijalne djelatnosti Crvenog križa pružane su usluge pomoći u kući korisnicima kojima je to pravo priznato rješenjem Centra za socijalnu skrb. Usluge pomoći u kući se odnose na provođenje aktivnosti organiziranja prehrane za korisnike u Pučkoj kuhinji Crvenog križa (podjelom gotovih toplih obroka ili dostavom gotovih toplih obroka u dom korisnika) i obavljanja kućnih poslova u domu korisnika. Tijekom 2016. pripremljeno je i podijeljeno 9 600 obroka za 32 korisnika, a usluge pomoći u obavljanju kućnih poslova pružene su dvojici korisnika. Početkom 2016. otvorena je socijalna trgovina, sa svrhom nabave, pakiranja i podjele paketa hrane socijalno ugroženim građanima, na temelju rješenja Grada i potvrda Centra za socijalnu skrb.

Prema podacima iz navedenog Izvješća, u 2016. je bilo 220 korisnika socijalne trgovine, kojima je podijeljeno ukupno 1 800 paketa hrane (22 000 kg), 440 paketa higijenskih potrepština (2 200 kg), 3 000 kg odjeće i 200 pari obuće.

Zdravstvene aktivnosti (zdravstveni odgoj i prosvjećivanje građana) Crveni križ je provodio kroz akcije dobrovoljnog davanja krvi (provedeno je devet akcija u kojima je prikupljeno 415 doza krvi), akcije mjerenja tlaka i šećera u krvi (dvije akcije), predavanja o tuberkulozi, ovisnosti i HIV-u, te kroz obilježavanje Svjetskog dana tuberkuloze i Tjedna borbe protiv tuberkuloze, Dana zdravlja i Dana dobrovoljnog davanja krvi.

Nadalje, prema podacima iz Izvješća o radu za 2016., održano je 30 tečajeva prve pomoći za vozače (413 vozača), devet tečajeva prve pomoći za 121 polaznika iz redova građana i članova udruga (dva tečaja za građanstvo, pet za djecu osnovne škole, te po jedan za ekipu prve pomoći za obnovu znanja prve pomoći i za članove interventnih timova), te sudjelovanje na natjecanjima mladih Hrvatskog Crvenog križa. U humanitarnoj akciji Solidarnost na djelu i putem kasica Crvenog križa (pet kasica) prikupljena su financijska sredstva u iznosu 15.400,00 kn, 210 kg hrane, 120 kg odjeće i 40 pari obuće, dok je drugim akcijama i izravno od građana prikupljena hrana (1 105,5 kg) te odjeća i obuća (400 kg odjeće i 100 pari obuće).

Osim navedenih aktivnosti, od travnja do studenoga 2016. Crveni križ je u suradnji sa Zavodom provodio Program javnih radova, za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici na poslovima pomoći u kući. Na programu je bilo zaposleno ukupno 29 žena. Također, organizirao je boravak (ljetovanje) mladih Hrvatskog Crvenog križa i drugih korisnika u Centru Selce. Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016., u 2016. je u Centru Selce ljevalo 700 djece, od čega je 80 financirao Crveni križ.

S obzirom da nije sastavljeno Izvješće o izvršenju programa za 2016. te da poslovne knjige i financijski izvještaji ne osiguravaju pouzdane podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, potraživanjima i obvezama, ne može se sa sigurnošću utvrditi jesu li i u kojoj mjeri ispunjeni ciljevi i zadaće predviđeni statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom te jesu li financijska sredstva korištena za ostvarivanje propisanih ciljeva odnosno za ostvarenje aktivnosti utvrđenih Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prošlog razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, poslovanje gotovim novcem, potraživanja, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Crveni križ, kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, nije za 2016. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Crveni križ je trebao nakon obavljene samoprocjene sastaviti plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola ako na sva pitanja iz Upitnika nije dan potvrđan odgovor. U Crvenom križu nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Nisu donesene procedure financijskog poslovanja. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje i računovodstveno poslovanje, donošenje pojedinih odluka, ostvarivanje prihoda, trošenje sredstava i izvješćivanje o ostvarenju godišnjeg programa i financijskog plana. Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članaka 4. i 5. te 7. i 8. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), detaljnije se utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola na cjelokupnoj djelatnosti neprofitne organizacije, uključujući i gospodarsku djelatnost. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije prima na znanje. Popunjavanje Upitnika provodi se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Upitnik ostaje kod neprofitne organizacije koja ga čuva najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže poduzeti aktivnosti na uspostavi učinkovitog sustava financijskog upravljanja i unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

Također, predlaže donošenje procedura o postupanju u financijskom poslovanju kojima bi se utvrdili postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i računa do plaćanja.

2. Planiranje

2.1. Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.900.000,00 kn.

Prihodi su planirani po izvorima od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 920.000,00 kn (jedinica lokalne i područne samouprave u iznosu 800.000,00 kn i Ministarstva u iznosu 120.000,00 kn) i Centra Selce u iznosu 760.000,00 kn. Planirani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode Centra Selce u iznosu 735.000,00 kn, rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 420.000,00 kn te rashode programa (pučka kuhinja, pomoć u kući, edukacija građana, socijalno humanitarni program, dobrovoljno darivanje krvi, savjetovalište za prevenciju ovisnosti, prehrana dojenčadi i drugi) u iznosu 350.000,00 kn. U okviru plana rashoda planirana je i otplata zajma u iznosu 120.000,00 kn, koju je trebalo planirati u planu zaduživanja i otplate. U Financijskom planu nije naveden planirani rezultat poslovanja za 2015. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., u stupcu ostvareno prethodne godine (2015.) višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iznosio 46.714,00 kn, a odnosi se na višak prihoda ostvaren u 2015. i u prošlim godinama. Financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Također, prihodi i rashodi za 2016. nisu realno planirani odnosno ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.068.493,00 kn ili 56,2 %, a rashodi su veći za 959.374,00 kn ili 50,5 %. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplate, obrazloženja financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana. U studenome 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojim se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjene i dopune financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana (odredbe članaka 10. do 19.). Odredbama članaka 12. i 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prema odredbama članka 16. navedenog Pravilnika, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju nužno biti pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan. Prema odredbi članka 27. stavka 3. Pravilnika, prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Program rada za 2016. usvojila je Skupština u rujnu 2015. Sadrži sljedeće programe: rad i djelovanje Službe traženja, obavljanje javnih ovlasti (dobrovoljno darivanje krvi, osposobljavanje građana za pružanje prve pomoći te ustrojavanje, obučavanje i opremanje ekipa za izvršavanje zadaća u slučaju prirodnih, ekoloških i drugih nesreća), ostale djelatnosti (zdravstvena prevencija i edukacija građana, pučka kuhinja, njega i pomoć u kući, programi humanosti i drugo) te posebni projekti i programi (Centar Selce i druge aktivnosti). U okviru programa planiranih Programom rada, navedene su i kratko opisane aktivnosti koje je Crveni križ planirao provesti u 2016., bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje. S obzirom na navedeno, iako su u Financijskom planu u okviru pojedinih skupina prihoda navedeni izvori njihova ostvarivanja te kod pojedinih skupina rashoda aktivnosti za koje se sredstva planiraju utrošiti, nije u potpunosti moguće povezati rashode planirane financijskim planom s aktivnostima planiranim Programom rada.

Izvještaj o izvršenju programa rada za 2016. nije sastavljen i podnesen na usvajanje predstavničkom tijelu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 24. i 28. Statuta Crvenog križa, prema kojima odbor Crvenog križa, između ostalog, razmatra i ocjenjuje izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu i upućuje skupštini na usvajanje, a skupština usvaja izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i izmjena financijskog plana tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Nadalje, nalaže u Programu rada iskazivati rashode i izvore financiranja za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti radi usporedbe s financijskim planom.

Također, nalaže sastavljanje izvješća o radu za prethodnu godinu te njegovo upućivanje skupštini na usvajanje, u skladu s odredbama Statuta.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći, evidentiranje namirnica za kuhinju te popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige

Crveni križ vodi glavnu knjigu, dnevnik te pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza (odnosno analitičku evidenciju kupaca i dobavljača), knjigu blagajne (dnevnik) za sjedište Crvenog križa u Zaprešiću te knjige ulaznih i izlaznih računa.

Ne vodi sljedeće obvezne pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine za sitni inventar i auto gume, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe), potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunanim kamatama), potraživanja od zaposlenih za dane predujmove (za dnevnicu na službenom putu), knjigu blagajne za Centar Selce, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila te evidenciju korištenja privatnih vozila u službene svrhe. Pomoćna knjiga financijske imovine odnosno potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima se ne vodi po dospelosti i ročnosti.

Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su pomoćne knjige 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. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugom), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama), knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) te evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi pomoćne poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Poslovni događaji najvećim dijelom nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prihodi i rashodi u većini slučajeva nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima Računskog plana za neprofitne organizacije. U okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi od Zavoda (za zapošljavanje nezaposlenih osoba u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući) u iznosu 914.395,00 kn od kojih je dio u iznosu 728.774,00 kn trebalo evidentirati u okviru ostalih prihoda, a dio u iznosu 185.621,00 kn na obvezama prema Zavodu. Obveze prema Zavodu u iznosu 185.621,00 kn se odnose na povrat dijela sredstava koja su bila doznačena za financiranje zapošljavanja 29 nezaposlenih osoba u Programu javnih radova, na poslovima pomoći u kući (po projektu Zaželi). Sredstva su doznačena na temelju zaključenog ugovora sa Zavodom u travnju 2016., za financiranje zapošljavanja od travnja do srpnja 2016. u iznosu 700.010,00 kn te obavijesti Zavoda o produženju roka zapošljavanja do konca studenoga 2016. i dodatka ugovoru iz listopada 2016. (dodatak ugovoru sa Zavodom nije predložen) u iznosu 214.385,00 kn odnosno Zavod je u 2016. Crvenom križu doznačio ukupno 914.395,00 kn.

Zbog neisplate neto plaća, doprinosa i poreza (za mjesec rujan, listopad i studeni) zaposlenicama u navedenom programu u ugovorenim rokovima, Zavod je koncem 2016. pokrenuo postupak raskida ugovora o financiranju osoba u javnim radovima te zatražio povrat dijela doznačenih sredstava u iznosu 185.621,00 kn (s pripadajućim kamatama). U ožujku 2017. je sa Zavodom zaključen sporazum o izvansudskoj nagodbi kojim je utvrđeno stanje nepodmirenog duga početkom ožujka 2017. u iznosu 173.947,00 kn, te podmirenje duga u jedanaest mjesečnih anuiteta u iznosu 14.500,00 kn (od čega prvi anuitet u roku osam dana od potpisa sporazuma). U studenome 2017. je zaključen dodatak navedenom sporazumu o izvansudskoj nagodbi kojim je utvrđeno da će Crveni križ dug u iznosu 173.947,00 kn podmiriti u 18 mjesečnih anuiteta (prvi anuitet u iznosu 14.447,00 kn, pet mjesečnih anuiteta u iznosu 14.500,00 kn i 12 mjesečnih anuiteta u iznosu 7.250,00 kn). Zbog neispunjavanja ugovorenih obveza u vezi s isplatom plaća osobama u Programu javnih radova (s porezima i doprinosima), u travnju 2017. je podnesen optužni prijedlog protiv Crvenog križa i bivšeg ravnatelja Crvenog križa na nadležnom prekršajnom sudu.

Također, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 805.135,00 kn, koji su ostvareni na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, evidentirani su u okviru prihoda od donacija umjesto na računu prihoda po posebnim propisima.

Nadalje, u okviru prihoda od povezanih neprofitnih organizacija je evidentiran zajam Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 150.000,00 kn, kojeg je trebalo evidentirati na računu obveza za primljene kredite i zajmove. Zajam je dobiven na temelju ugovora o namjenskom besamatnom zajmu iz prosinca 2016., u svrhu prekida financijske blokade žiro računa Crvenog križa. Ugovoreni rok vraćanja je bio do konca prosinca 2017., a za osiguranje vraćanja zajma je uknjiženo pravo zaloge na nekretnini u Centru Selce u korist Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2017. zajam nije vraćan. U prosincu 2017. zaključen je dodatak ugovoru kojim je rok vraćanja zajma produžen do konca 2018.

Zbog navedenog pogrešnog evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima, više su evidentirani odnosno iskazani prihodi, a manje evidentirane, odnosno iskazane obveze, za 335.621,00 kn.

U okviru drugih materijalnih rashoda u iznosu 605.615,00 kn evidentirani su rashodi za nabavu (kupnju) prehrambenih artikala radi dodjele humanitarnih paketa socijalno ugroženim obiteljima. Iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi iznos ostvarenih rashoda za nabavljene i donirane humanitarne pakete. Navedeni rashodi za humanitarne pakete su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za donacija. Prema odredbama članka 43. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), donacije su, između ostaloga, tekući prijenosi sredstava građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima. Tekuće donacije uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje neprofitna organizacija može davati krajnjim korisnicima. U okviru rashoda za zaposlene, iskazane su naknade za rad osoba koje nisu u radnom odnosu u iznosu 18.347,00 kn (bruto iznos), koje su trebale biti evidentirane u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa. Također, u okviru naknada troškova zaposlenima u iznosu 92.320,00 kn evidentirani su rashodi za dnevnice volonterima za rad s djecom u Centru Selce (isplaćene sa žiro računa) u iznosu 30.170,00 kn. Navedene dnevnice su trebale biti evidentirane na računu naknada volonterima.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. istog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno evidentirati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, rashodi su ostvareni u iznosu 2.859.374,00 kn, od čega se na rashode za materijal i energiju odnosi 524.529,00 kn. Rashodi za materijal i energiju su iskazani na temelju ulaznih računa, izravno obavljenih plaćanja dobavljačima te isplata gotovinskih sredstava s računa Crvenog križa. Veći dio rashoda za materijal i energiju u iznosu 334.448,00 kn, u poslovnim knjigama je iskazan prema prometu žiro računa, odnosno na temelju isplata gotovinskih sredstava, podignutih s poslovnog računa (uglavnom na bankomatu) u razdoblju od siječnja do konca rujna 2016., bez prethodno zaprimljenih, kontroliranih i likvidiranih računa iz kojih bi nedvojbeno bio vidljiv nastali poslovni događaj te iz kojih bi bilo vidljivo za koje programe su sredstva utrošena (dio računa za koje su sredstva sa računa dizana, sadržan je u blagajni koju je ručno vodio ravnatelj). S obzirom da je veći dio rashoda iskazan u jednom iznosu, nije poštivano načelo pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja. Usporedbom rashoda iskazanih u poslovnim knjigama s izvršenim isplatama u gotovini, prema blagajni koju je vodio ravnatelj, te sastavljenim obračunima isplata iz navedene blagajne, utvrđeno je da su pored isplata za materijal, putem blagajne isplaćivane i naknade troškova zaposlenima ili drugim osobama (dnevnice i naknade za korištenje privatnog automobila za službene svrhe), nabava namirnica za Pučku kuhinju i kuhinju u Centru Selce, povrati pozajmica primljenih u ranijim godinama i drugi razni materijalni troškovi te nije moguće utvrditi koliko iznose ostvareni rashodi za materijal i energiju, naknade troškova radnicima, naknade volonterima i ostalim osobama izvan radnog odnosa te drugi materijalni rashodi.

Prema rekapitulaciji izvršenih isplata iz blagajne koju je vodio ravnatelj, u gotovini su isplaćene naknade troškova zaposlenima i drugim osobama koje nisu u radnom odnosu, za službena putovanja u iznosu 194.335,00 kn, troškove kupnje goriva u iznosu 41.573,00 kn te povrati pozajmica primljenih od fizičkih osoba u ranijim godinama u iznosu 37.500,00 kn. U poslovnim knjigama iskazane su naknade troškova zaposlenima i drugim osobama isplaćene putem žiro računa Crvenog križa (isplate u gotovini nisu iskazivane) u iznosu 92.320,00 kn, rashodi za gorivo plaćeno u gotovini u iznosu 22.290,00 kn, dok obveze za pozajmice iz ranijih godina te povrati pozajmica nisu iskazani. Prema pisanom obrazloženju osobe iz knjigovodstvenog servisa koji vodi poslovne knjige Crvenog križa, dokumentacija u vezi s isplatama gotovine dostavljana je u servis nekoliko dana prije predaje financijskih izvještaja, te knjigovodstveni servis nije stigao pratiti izvršene isplate gotovine sa računa Crvenog križa. (Na traženje Državnog ureda za reviziju, a vezano za blagajničko poslovanje, osoba iz knjigovodstvenog servisa je dostavila dokumentaciju iz ručno vođene blagajne ravnatelja, dio uplatnica i dio isplatnica iz blagajne, potpisane od strane ravnatelja, no uplatnice i isplatnice po brojevima, datumima sastavljanja niti sadržaju ne odgovaraju uplatnicama i isplatnicama iskazanim u blagajničkom izvještaju koji je programski sastavio knjigovodstveni servis).

Također, dio materijalnih rashoda koji se odnose na 2015. u iznosu 44.521,00 kn, evidentiran je u 2016. (bez dokumentacije o nastalom poslovnom događaju) na način da su izvršena plaćanja dobavljačima u 2015., putem temeljnice u poslovnim knjigama u 2016. stornirana, te evidentirana u okviru rashoda za 2016. (plaćanja dobavljača u 2015. nisu bila iskazana na računima danih predujmova, nego na dugovnoj strani računa obveza prema dobavljačima). S obzirom da je dio rashoda evidentiran u 2016., a odnose se na 2015., nije poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također prema navedenom, poslovni događaji nisu u 2016. evidentirani u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava koje potvrđuju da je poslovni događaj stvarno i nastao.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, obveze na koncu 2016. iznose 1.462.221,00 kn. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za primljenu pozajmicu od fizičke osobe u iznosu 70.000,00 kn. Početno stanje primljenih pozajmica početkom 2016. nije iskazano. Isplata u gotovini iz blagajne koju je vodio ravnatelj, tijekom 2016. su vraćene pozajmice u iznosu 37.500,00 kn primljene od više fizičkih osoba u ranijim godinama s kojima nisu zaključivani ugovori o pozajmicama niti su donesene odluke o pozajmljivanju. Nadalje, u prosincu 2016. ravnatelj je izdao potvrdu (koja je potpisana od strane ravnatelja te zajmodavca) kojom se potvrđuje da je fizička osoba u prosincu 2016. Crvenom križu pozajmila iznos od 70.000,00 kn, a Crveni križ se obvezuje vratiti pozajmicu u obrocima, najkasnije do konca lipnja 2017. U siječnju 2017., odbor Crvenog križa je donio odluku o povratu pozajmice u iznosu 70.000,00 kn. Prema navedenoj odluci, pozajmicu je fizička osoba dala Crvenom križu radi isplate plaća zaposlenika u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući za rujan 2016. (plaće zaposlenika u Programu javnih radova za rujan 2016. su isplaćene u studenome 2016., uplatom gotovine u pošti na tekuće račune zaposlenica). Navedena pozajmica u iznosu 70.000,00 kn nije uplaćena na žiro račun niti u blagajnu. Iz navedenog razloga nisu evidentirane obveze za primljene pozajmice. S obzirom na navedeno ne može se potvrditi da je zajmodavac stvarno dao pozajmicu Crvenom križu te da postoji obveza njenog vraćanja.

Poslovni događaji u vezi s primicima pozajmica fizičkih osoba iz ranijih godina, nisu evidentirani putem uplata na žiro račun Crvenog križa, niti u poslovnim knjigama (u ranijim godinama su sastavljane uplatnice u blagajnu koju je vodio ravnatelj, za primljena novčana sredstva koja je Crveni križ pozajmio od fizičkih osoba, a uplatnice su potpisane od strane ravnatelja i zajmodavca). Povrati pozajmica fizičkim osobama, u gotovini iz blagajne (isplata su potpisane od strane ravnatelja i zajmodavca) tijekom 2016., u ukupnom iznosu 37.500,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru skupnih isplata novčanih sredstava sa žiro računa (najvećim dijelom u okviru rashoda za materijal i energiju).

Odredbama članaka 8. i 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Također, odredbama članka 17. Zakona propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. 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.

S obzirom da računovodstveno poslovanje u najvećem dijelu nije vođeno prema općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti (poslovni događaji su evidentirani na temelju nevjerodostojne dokumentacije, nije poštivano načelo nastanka događaja, nisu iskazane sve obveze i drugo), godišnji financijski izvještaji nisu točni ni objektivni. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

U okviru rashoda za energiju iskazani su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu 33.574,00 kn. Crveni križ raspolaže s četiri službena vozila. Za korištenje vozila nije ispunjavan putni radni list u koji se upisuje broj prijeđenih kilometara, svrha puta i drugi podaci. Evidencija potrošnje goriva po vozilima i potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru nije ustrojena. Iz navedenih razloga ne može se potvrditi jesu li navedeni rashodi povezani s poslovnim aktivnostima Crvenog križa. Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, uz druge propisane pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Crveni križ nije objavio informacije na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) prema kojima su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo. Nadalje, prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode te obveze na propisanim računima iz računskog plana, uz poštivanje računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Također, nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava i vođenje poslovnih knjiga na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja i utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nadalje, nalaže se za službena vozila voditi putne radne listove u kojima će biti utvrđena svrha korištenja, broj prijeđenih kilometara, podaci o nabavljenom gorivu i drugi potrebni podaci u svrhu praćenja opravdanosti korištenja vozila. Također, nalaže se na mrežnim stranicama objavljivati informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prema Izvješću o provedenim akcijama prikupljanja financijskih sredstava i materijalnih dobara, sastavljenom i dostavljenom Hrvatskom crvenom križu za 2016. (Izvještaj o radu Crvenog križa za 2016. nije sastavljen), provedene su aktivnosti prikupljanja humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća i financijska sredstva) i podjele socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem Crveni križ djeluje. Prema navedenom Izvješću, prikupljeno je 1 352,50 kg hrane, 520 kg odjeće, 140 pari obuće te 15.400,00 kn financijskih sredstava. Iz navedenog izvještaja te podataka iz poslovnih knjiga nije vidljivo koliko je materijalnih dobara podijeljeno korisnicima. Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima nisu doneseni u pisanom obliku. U akciji prikupljanja i podjele odjeće, obuće i hrane (akcija Solidarnost na djelu provedena u školama), sudjelovale su 322 osobe koje nisu volonteri i 16 volontera. Prema pisanom obrazloženju ravnatelja, tijekom 2016. nije bilo isplata jednokratne novčane pomoći (u gotovom novcu ili na račun korisnika). Za prikupljena materijalna dobra, nije ustrojena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine, u kojoj bi bila navedena procijenjena vrijednost prikupljene odjeće, obuće i hrane.

Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, između ostalog, obvezno vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) - po vrsti, količini i vrijednosti.

U glavnoj knjizi, za 2016. nije evidentirana, odnosno u financijskim izvještajima nije iskazana prikupljena humanitarna pomoć kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za prikupljena sredstva pomoći te podijeljena humanitarna pomoć kao prihodi od donacija i rashodi za donacije. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Nadalje, odredbom članka 25. navedenog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima, priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

S obzirom da procijenjena vrijednost prikupljene i donirane odjeće, obuće i hrane nije utvrđena, te da u glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost primljenih i danih donacija, u financijskim izvještajima su manje iskazani prihodi i rashodi, te zalihe i obveze za preraspodjelu drugima. Također, Crveni križ ne raspolaže podacima o ukupnoj vrijednosti primljene i raspodijeljene humanitarne pomoći.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu humanitarnu pomoć (hrana, odjeća, obuća) namijenjenu drugima evidentirati u knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine te u glavnoj knjizi na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Također, predlaže unutarnjim aktom utvrditi uvjete i kriterije ostvarivanja prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima.

- Evidentiranje namirnica za kuhinju

Nabava namirnica za dvije kuhinje Crvenog križa iskazana je u okviru materijalnih rashoda (na računu rashoda za materijal i energiju te drugih materijalnih rashoda). Crveni križ priprema obroke za korisnike u vlastitoj kuhinji, u prostoru u kojem posluje, u Zaprešiću (dalje u tekstu: Pučka kuhinja) te obroke za korisnike u ljetnim mjesecima u kuhinji Centra Selce. Akt o organizaciji i načinu rada kuhinja nije donesen. Dnevne evidencije korisnika obroka u kuhinjama nisu ustrojene. Popis obroka po danima, odnosno tjedni jelovnici na temelju kojih bi se sastavljale tjedne potrebe za namirnicama, u objema kuhinjama nisu utvrđeni.

Za korisnike Pučke kuhinje se radnim danom priprema jedan obrok dnevno (ručak). Obroke priprema jedna zaposlenica. Korisnicima se obrok dostavlja u domove ili obroke preuzimaju osobno. Za navedenu kuhinju, utvrđeni su popis obroka koji se pripremaju u kuhinji (koji sadrži 12 vrsta obroka za korisnike sa i bez rješenja Centra za socijalnu skrb Zaprešić) te normativi potrebnih namirnica po jednom obroku. Također su utvrđeni sadržaj suhog obroka, sastav i normativi za obroke dobrovoljnim darovateljima krvi te prigodnih obroka (za Božić, Uskrs i Fašnik). U kuhinji Centra Selce, za boravak djece, voditelja drugih gradskih društava Crvenog križa s područja Zagrebačke županije, drugih korisnika usluga boravka u Centru Selce te zaposlenike koji tijekom ljeta rade u Centru Selce, pripremaju se dnevno tri glavna obroka (doručak, ručak i večera), a za djecu i jedan međuobrok (užina). Obroke pripremaju tri zaposlenice (kuharica i dvije pomoćne radnice u kuhinji). Utvrđen je popis obroka koji se pripremaju u kuhinji te normativi potrebnih namirnica po jednom obroku.

Namirnice za obje kuhinje su nabavljane putem narudžbenica izdanim dobavljačima ili izravnom kupnjom namirnica i drugih potrepština za kuhinje u trgovačkim centrima. Postupci nabave roba bagatelne vrijednosti nisu planirani niti provedeni. Pri zaprimanju namirnica za pripremu obroka u kuhinje ili skladišta, nisu sastavljane primke u kojima je naveden datum zaprimanja robe, šifra i naziv robe te količina i vrijednost zaprimljene robe. Također, kod predaje robe u kuhinje, ne sastavljaju se izdatnice sa skladišta. Obračuni troškova obroka kao ni obračuni kuhinja nisu sastavljeni te se ne prati dnevni promet roba niti se promet kuhinja zaključuje dnevno. Zalihe namirnica se ne vode, a popisi namirnica koncem godine nisu obavljeni. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za nabavu namirnica za dvije kuhinje, prema ispostavljenim računima dobavljača, neovisno o stvarnom obračunu utroška namirnica.

Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, između ostalog, obvezno vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju, a zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Državni ured za reviziju nalaže voditi pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine zaliha robe po vrsti, količini i vrijednosti, te u glavnoj knjizi evidentirati namirnice za kuhinje na računima zaliha u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže donošenje akata o organizaciji i načinu rada kuhinja kojim bi bili utvrđeni korisnici, način korištenja usluga kuhinja, organizacija kuhinja, određivanje dnevnih jelovnika i potreba za namirnicama, evidentiranje zaprimanja i utroška namirnica, obračun troškova obroka i obračuni kuhinja te drugi podaci o načinu rada kuhinja.

- Popis imovine i obveza

Na sjednici odbora Crvenog križa, u prosincu 2016., donesena je odluka o imenovanju povjerenstva za popis inventara. Odluka o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom se utvrđuju datum popisa te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, nije donesena. Također, Statutom ili drugim općim aktom Crvenog križa nije propisan način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza.

Popisom je obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina, a nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 428.040,00 kn, obveze u iznosu 1.462.221,00 kn, zalihe hrane u dvije kuhinje te zalihe humanitarne pomoći (vrijednost zaliha nije utvrđena). Povjerenstvo je sastavilo popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. Uz popisne liste je prijedlog za otpis dugotrajne nefinancijske imovine iz prostora Crvenog križa u Zaprešiću. Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Također, u 2016. je sastavljeno izvješće o popisu otpisane robe, stvari i dobara zbog štete od bure, dotrajalosti ili otuđenja u 2015. i 2016. u Centru Selce (datum sastavljanja izvješća nije naveden). Navedeno izvješće, sadrži podatke o otpisanoj nefinancijskoj imovini u naturalnim izrazima, a ne sadrži podatke o vrijednosti imovine. Izvješće su potpisale osobe (zaposlenici na neodređeno vrijeme, s radnim mjestom u Centru Selce), koje prema odluci odbora Crvenog križa o imenovanju komisije za popis inventara nisu bile ovlaštene (imenovane) za popis. Prema popisu iz izvješća, zbog štete od bure, dotrajalosti ili otuđenja, za otpis je utvrđeno 648 komada (navedenih u 69 skupina) razne dugotrajne opreme i sitnog inventara. Zapisnik nadležnog tijela o šteti uzrokovanoj elementarnom nepogodom (burom) i otuđenjem nije priložen navedenom Izvješću. Prema pisanom obrazloženju ravnatelja iz siječnja 2018., u Centru Selce u 2016. nije bilo otuđenja (krađe) imovine, nego samo štete uzrokovane vremenskim nepogodama.

U obrazloženju je navedeno da, s obzirom da Centar Selce nije bio osiguran, zaposlenici (iz popisne komisije) su sami sastavili zapisnik o zatečenom stanju te da ne postoji Zapisnik policije o otuđenju ili šteti na inventaru.

Uz otpis nefinancijske imovine nije priložena potvrda o zbrinjavanju na otpad dotrajalog i oštećenog inventara, odnosno namještaja, strojeva, uređaja i opreme za druge namjene te sitnog inventara (nefinancijska imovina je, prema obrazloženju ravnatelja, zbrinuta u okviru redovitog zbrinjavanja glomaznog otpada). U svibnju 2017., na sjednici članova odbora i nadzornog odbora Crvenog križa, donesena je odluka o otpisu imovine u Crvenom križu u Zaprešiću te Centru Selce. Prema zapisniku sa sjednice, vršitelj dužnosti ravnatelja (koji je do konca 2016. obnašao dužnost ravnatelja) je predložio otpis nefinancijske imovine u Centru Selce, budući da inventar u Selcu nije popisivan od 1990. godine. Također, donesena je odluka o otpisu tri osobna vozila u vlasništvu Crvenog križa (zbog starosti i neisplativosti popravaka), koja se mogu koristiti do registracije i od kojih se dva vozila mogu prodati. Za jedno vozilo je donesena odluka da se bez naknade ustupi zaposleniku čiji privatni poslovni prostor Crveni križ koristi za skladište (ugovor o zakupu skladišta nije zaključen).

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. 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.

Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim općim aktom neprofitne organizacije. Također, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. 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 sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje, između ostaloga, o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje, nalaže odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, unositi podatke u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima te donijeti odluke o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove i oštećenja i druge odluke, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže Statutom ili drugim aktom propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza.

4. Poslovanje gotovim novcem

4.1. Crveni križ, osim putem žiro računa, obavlja poslovanje i gotovim novcem. Za većinu uplata i isplata nisu sastavljane uplatnice i isplatnice. Tijekom 2016. vođena su dva blagajnička izvještaja. Jedan blagajnički izvještaj koji obuhvaća cijelu 2016., programski je vodio ovlašteni knjigovodstveni servis koji vodi poslovne knjige Crvenog križa. Evidentirano je početno stanje novca u blagajni na dan 1. siječnja 2016. u iznosu 2.255,00 kn, uplate u blagajnu za 2016. u iznosu 386.951,00 kn, isplate iz blagajne u iznosu 389.206,00 kn te stanje novca u blagajni koncem godine iznosi 0,00 kn. Blagajnički maksimum je utvrđen u iznosu 10.000,00 kn. Blagajnički izvještaj nije zaključivan u dane kada je iskazan novčani promet. Uplatnice o polaganju sredstava u blagajnu nisu sastavljane. Iskazane uplate gotovinskih sredstava u blagajnu (blagajnički dnevnik) koju je programski vodio knjigovodstveni servis, odnose se na evidentiranje gotovine podignute sa žiro računa i uplaćene u blagajnu (preko prijelaznog računa iz računskog plana). Uplate gotovine u blagajnu (blagajnički dnevnik) su evidentirane koncem svakog mjeseca u jednom iznosu, na temelju iznosa gotovine podignute sa žiro računa Crvenog križa, većinom poslovnom karticom na bankomatu (tijekom svakog mjeseca bilo je više podizanja gotovine s bankomata). Evidentirane isplate iz blagajne se odnose na razne materijalne rashode, od kojih su isplate u iznosu 334.448,00 kn evidentirane na dva računa iz računovodstvenog plana neprofitnih organizacija (račun rashoda za uredski materijal i druge materijalne rashode te račun rashoda za materijal i sirovine), bez pripadajuće dokumentacije i priloženih računa. (Državnom uredu za reviziju je dostavljen dio uplatnica i isplatnica, potpisanih od strane ravnatelja, iz blagajne koju je ručno vodio ravnatelj).

Drugi blagajnički izvještaj (kojega čine obračuni rashoda-isplata iz blagajne, po mjesecima) je ručno vodio ravnatelj za svaki mjesec. Uz blagajničke izvještaje nisu sastavljane uplatnice novca u blagajnu. Isplatnice iz blagajne u većini slučajeva nisu sastavljene niti potpisane. Obračuni isplata su sastavljeni u obliku skupnih obračuna pojedinačno izvršenih isplata gotovine, uz koje je priložen dio dokumentacije (računi dobavljača, obračuni putnih naloga i drugo). Navedena dokumentacija prethodno nije likvidirana niti kontrolirana, niti je vidljivo za koje programe Crvenog križa su isplate u gotovini obavljene. Prema rekapitulaciji uplata i isplata (Izvještaj ravnatelja) za navedenu blagajnu, ukupne uplate u gotovini iznose 486.505,00 kn (od čega je 449.006,00 kn podignuto sa žiro računa Crvenog križa, najvećim dijelom putem bankomata), a ukupne isplate iznose 442.704,00 kn te stanje gotovine u blagajni koncem 2016. iznosi 43.801,00 kn. Prema priloženoj dokumentaciji uz navedenu blagajnu, na isplate neto plaća zaposlenika za rujan 2016., koje su isplaćene uplatom gotovine u pošti na tekuće račune zaposlenika u studenom 2016., se odnosi 70.855,00 kn, a na razne materijalne rashode (isplata dnevnica za službena putovanja, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, nabava goriva, nabava hrane za dvije kuhinje te druge troškove) se odnosi 334.349,00 kn. Također, na isplate povrata pozajmica iz ranijih godina, dvjema fizičkim osobama se odnosi 37.500,00 kn (u prilogu navedenih isplatnica su uplatnice iz ranijih godina, potpisane od strane ravnatelja te fizičkih osoba-zajmodavaca, koje su u ranijim godinama Crvenom križu pozajmljivale novac). Prema obrazloženju odgovorne osobe te na traženje Državnog ureda za reviziju, za sredstva primljenih pozajmica od fizičkih osoba nisu sastavljani ugovori. Uplate sredstava pozajmica u ranijim godinama nisu obavljane na žiro račun već u gotovini u blagajnu Crvenog križa, a u poslovnim knjigama nisu iskazane obveze za zajmove.

S obzirom da podaci o uplatama i isplatama te stanju gotovine koncem 2016., evidentirani u poslovnim knjigama, ne odgovaraju podacima sadržanim u dokumentaciji priloženoj uz ručno vođenu blagajnu, niti izvješću ravnatelja o uplatama, isplatama i stanju gotovine u blagajni u iznosu 43.801,00 kn, da se vodi više različitih blagajničkih izvještaja te da se ne sastavljaju uplatnice i isplatnice, ne može se potvrditi da je blagajničko poslovanje obavljano u skladu s propisima. Odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je, između ostaloga, propisano da se poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijskim upravljanjem i kontrolama se osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Također, odredbama članka 14. i 17. navedenog Zakona je između ostalog propisano da neprofitna organizacija uz ostale poslovne knjige, obvezno vodi i knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge). Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Odredbama članaka 54. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu je propisano da se u knjigu blagajne kronološkim redom unose podaci o gotovinskim uplatama i isplatama, a knjiga blagajne sadrži najmanje sljedeće podatke: redni broj, datum, broj i oznaku knjigovodstvene isprave, opis poslovne promjene te iznos gotovinske novčane transakcije.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti blagajničko poslovanje, voditi knjigu (dnevnik) blagajne, blagajničke uplatnice i isplatnice sastavljati pri svakoj uplati i isplati novca na temelju vjerodostojne dokumentacije te ih dati na potpis uplatiteljima i primateljima sredstava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, nalaže utvrditi stvarno stanje gotovine u blagajni i za utvrđena odstupanja od podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima provesti odgovarajuća knjiženja. Također, nalaže zaključivanje blagajničkih izvještaja u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet.

5. Potraživanja

- 5.1. Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, potraživanja koncem 2016. iznose 428.041,00 kn. Odnose se na potraživanja od zaposlenika iz ranijih godina (za isplaćene dnevnice) u iznosu 154.484,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 67.485,00 kn, te potraživanja za dane zajmove u ranijim godinama u iznosu 206.072,00 kn, od čega jednom zaposleniku Crvenog križa u iznosu 126.072,00 kn i jednom trgovačkom društvu (auto-kuća iz Zaprešića) u iznosu 80.000,00 kn.

U pomoćnim poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima po poslovnim partnerima i za svaki poslovni događaj, osim za dio potraživanja od kupaca. Crveni križ ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje su evidentirana pojedina potraživanja, a odnose se na potraživanja iz ranijih godina od zaposlenika u iznosu 154.484,00 kn i potraživanja za dani zajam trgovačkom društvu u iznosu 80.000,00 kn, dok za potraživanja za dani zajam zaposleniku u iznosu 126.072,00 kn raspolaže s nepotpunom dokumentacijom. Za naplatu navedenih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.

Potraživanja za dane zajmove (evidentirana na računu potraživanja za dane zajmove građanima i kućanstvima) u iznosu 126.072,00 kn se odnose na potraživanja od zaposlenika Crvenog križa (zaposlenog na radnom mjestu voditelja Centra Selce), za povrat sredstava zajma radi kojih je u ranijim godinama provedena ovrha na računu Crvenog križa. Prema raspoloživoj dokumentaciji, zaposlenik se u ranijim godinama zadužio kod četiri privatne osobe (zajmodavci), ali nije vidljivo kada je zaduženje nastalo, na temelju čega, iznos zaduženja i rok vraćanja zajma. Crveni križ nije postupio prema rješenju nadležnog Općinskog suda iz 2010., prema kojem je trebao provesti ovrhu zapljenom 1/3 plaće zaposlenika (do potpune naplate zajma u iznosu 273.293,00 kn, zbog čega je izvršena ovrha pljenidbom novčanih sredstava Crvenog križa kod nadležne banke u prosincu 2010. u, sa zakonskom zateznom kamatom). Crveni križ ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo je li sa zaposlenikom zaključen sporazum ili drugi dokument o obvezi i uvjetima vraćanja sredstava Crvenom križu (iznos, način, rok i drugo). Uvidom u isplatne liste zaposlenika, utvrđena je obustava plaće spomenutog zaposlenika u iznosu 748,00 kn mjesečno. Prema podacima iz poslovnih knjiga, stanje potraživanja za dani zajam zaposleniku početkom i koncem 2016. iznosi 126.072,00 kn, odnosno tijekom 2016. nije iskazana promjena stanja na navedenom računu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi na što se odnose potraživanja (stvarnu osnovu potraživanja) od zaposlenika i za dane zajmove zaposleniku i trgovačkom društvu te poduzeti odgovarajuće mjere naplate navedenih potraživanja.

6. Prihodi

- 6.1. Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, prihodi su ostvareni u iznosu 2.968.493,00 kn, što je za 986.855,00 kn ili 49,8 % više u odnosu na prethodnu godinu te za 1.068.493,00 kn ili 56,2 % više u odnosu na planirane. Vrijednosno značajniji prihodi su od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 947.336,00 kn ili 31,9 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 914.395,00 kn ili 30,8 % i od donacija u iznosu 810.135,00 kn ili 27,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga i prihode od donacija.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga najvećim dijelom u iznosu 930.842,00 kn su ostvareni od uplata za pružene usluga boravka (ljetovanja) u Centru Selce. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o pružanju usluge boravka djece i manjim dijelom odraslih osoba (fizičke osobe) s područja na kojima djeluje Crveni križ u iznosu 295.937,00 kn te zaključenih ugovora i ispostavljenih računa drugim korisnicima (pravne osobe) koji nisu s područja djelovanja Crvenog križa (najvećim dijelom gradska društva Hrvatskog Crvenog križa s područja Zagrebačke županije) u iznosu 634.905,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, usluga boravka (ljetovanja) obuhvaća prijevoz, smještaj, prehranu (puni pansion), zdravstveni nadzor i osiguranje kod osiguravajućeg društva. Odlukom odbora Crvenog križa iz 2013., utvrđena je naknada za tjedan dana boravka u Centru Selce, u iznosu 1.000,00 kn u objektima bez sanitarnog čvora, u iznosu 1.050,00 kn u objektima sa sanitarnim čvorom te u iznosu 1.300,00 kn za boravak odraslih. Revizijom je utvrđeno da su pojedinim ugovorima zaključenim s korisnicima (fizičkim osobama) za istu vrstu boravka (smještaja) ugovorene različite visine naknade, a visina naknada ne odgovara utvrđenim navedenom odlukom.

Prema pojedinim ugovorima zaključenim s korisnicima, naknada za smještaj u objektima sa zajedničkim sanitarnim čvorom iznosi 1.100,00 kn, a prema pojedinim 1.200,00 kn, dok je prema odluci trebala iznositi 1.000,00 kn. U pojedinim ugovorima nije utvrđena vrsta smještaja, a naknade su iznosile od 2.300,00 kn do 2.600,00 kn za tjedan dana boravka. Iz spomenutih ugovora se ne može sa sigurnošću utvrditi jesu li ugovorene usluge boravka djece ili odrasle osobe, te odnose li se na više osoba. Također, s većinom korisnika (fizičkih osoba) ugovoreno je plaćanje u više obroka, od čega zadnji obrok dopijeva prije odlaska na ljetovanje. U poslovnim knjigama, na računu prihoda, evidentirane su uplate na temelju izvoda žiro računa u iznosu 295.937,00 kn. Crveni križ nema ustrojenu analitičku evidenciju zaključenih ugovora s korisnicima i praćenja uplata ugovorene naknade za usluge boravka (ljetovanja) u Centru Selce. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za navedene prihode. Zbog navedenog nije moguće sa sigurnošću utvrditi jesu li svi korisnici u cijelosti uplatili ugovorenu naknadu.

Za vrijeme boravka (ljetovanja) u Centru Selce, korisnicima se obavljala prodaja pića (sokovi, kava i slično). Pomoćna blagajna za gotovinsko poslovanje u Centru Selce, nije vođena. Prema Izvještaju o uplatama i isplatama koje je vodio ravnatelj Crvenog križa, u lipnju 2016. je izvršen polog od prodaje pića u blagajnu, u ukupnom iznosu 4.000,00 kn. Dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koliko je sredstava ostvareno od prodaje pića tijekom boravka korisnika (dio lipnja, srpanj i kolovoz), te da li je utržak uplaćen na žiro račun Crvenog križa nije dostavljena. U poslovnim knjigama nisu evidentirane uplate od prodaje pića u Centru Selce.

Jedna od planiranih i provedenih aktivnosti odnosno usluga koje provodi Crveni križ je provođenje tečaja prve pomoći za vozače. Crveni križ je u ranijim godinama s dvije autoškole zaključio ugovor o osposobljavanju kandidata za vozače iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Prema ugovorima zaključenim s autoškolama, ugovoreno je da će Crveni križ, između ostalog, provesti osposobljavanje kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći, dostaviti autoškoli popis kandidata koji su završili osposobljavanje u Crvenom križu (u roku dva dana od dana završetka tečaja) te platiti autoškoli naknadu za ugovorene usluge, a da će autoškola, između ostalog, organizirati ispit, osigurati kadrovske, prostorne i tehničke uvjete određene Pravilnikom o organiziranju i provođenju vozačkih ispita (Narodne novine 33/09) te preuzeti sve troškove u vezi s provedbom osposobljavanja kandidata. Ugovoreno je plaćanje naknade za uslugu autoškoli na temelju ispostavljenog računa autoškole, odmah po primitku popisa kandidata koji su završili osposobljavanje iz pružanja prve pomoći. Ugovorena naknada za usluge jednoj autoškoli iznosi 80,0 % od cijene osposobljavanja po kandidatu (cijena osposobljavanja po kandidatu iznosi 450,00 kn), a drugoj 70,0 % od cijene osposobljavanja po kandidatu. Ugovorima s kandidatima koje je zaključio Crveni križ utvrđeno je da se naknada od tečaja u iznosu 450,00 kn po kandidatu uplaćuje u cijelosti na žiro račun Crvenog križa. Prema podacima Crvenog križa, u 2016. su održana 34 tečaja prve pomoći za kandidate za vozače za ukupno 549 kandidata (od čega iz jedne autoškole 416 kandidata, a iz druge 133). Iz navedenog proizlazi da je tijekom 2016. na račun Crvenog križa od tečajeva prve pomoći za vozače trebalo biti uplaćeno ukupno 247.050,00 kn (549 kandidata po 450,00 kn) i u poslovnim knjigama trebalo evidentirati prihode od prodaje roba i pružanja usluga u navedenom iznosu.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Crvenog križa, naknade za tečaj prve pomoći za vozače kandidati su umjesto na žiro račun Crvenog križa kako je ugovoreno, uplaćivali autoškolama, a djelatnici autoškola su spomenute naknade, umanjene za ugovoreni postotak naknade za usluge autoškolama (80,0 % i 70,0 % od cijene osposobljavanja po kandidatu), dostavljali Crvenom križu u gotovini. Prema podacima Crvenog križa, jedna autoškola je tijekom 2016. dostavila na ime naknada od tečajeva prve pomoći za vozače ukupno 46.575,00 kn u gotovini, što je kao polog utrska uplaćeno na žiro račun Crvenog križa. Za drugu autoškolu Crveni križ ne raspolaže podacima o obavljenim uplatama. Ostvarena sredstva od naknada za održavanje tečajeva prve pomoći za vozače nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima.

Crveni križ je u 2016., u okviru svojih aktivnosti, proveo akciju Solidarnost na djelu. Prema izvješću Crvenog križa o rezultatima akcije Solidarnost na djelu, školama je dostavljeno 6 000 novčanih bonova zahvalnosti od 5,00 kn (koji se uručuju učenicima osnovnih škola za darovani novac), od čega je iskorišteno 2 180 bonova u vrijednosti 5,00 kn odnosno prikupljena su novčana sredstva u iznosu 10.900,00 kn. Osim prikupljenih novčanih sredstava, prema navedenom izvješću, prikupljeno je 210 kg hrane, 120 kg odjeće i 40 pari obuće. Za izdane bonove, školama su ispostavljane izdatnice. Pojedine izdatnice nisu potpisali primatelji (osnovne škole), te za većinu škola koje su sudjelovale u akciji nije sastavljeno izvješće o prikupljenim novčanim sredstvima putem bonova i prikupljenoj hrani. Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016. koje je dostavljeno Hrvatskom Crvenom križu (Obrazac 10), u akciji Solidarnost na djelu, prikupljena su financijska sredstva u iznosu 13.000,00 kn što je za 2.100,00 kn više od iskazanih u ranije navedenom izvješću Crvenog križa (Izvješću o rezultatima akcije Solidarnost na djelu).

Također, prema navedenom Izvješću o radu za 2016. koje je dostavljeno Hrvatskom Crvenom križu, putem tri kasice Crvenog križa prikupljena su novčana sredstva u iznosu 2.400,00 kn. Iz poslovnih knjiga i raspoloživih podataka Crvenog križa ne može se utvrditi točan iznos ostvarenih sredstava od akcije Solidarnost na djelu i kasica Crvenog križa te jesu li ostvarena sredstva uplaćena na žiro račun Crvenog križa i za koje namjene su utrošena.

Prema odredbama članaka 10. i 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza vlastitih izvora. Propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prihodi od donacija koji su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani u iznosu 810.135,00 kn, od čega najvećim dijelom u iznosu 805.135,00 kn se odnose na ostvarena sredstva od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ, na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Pod prihodima se smatraju prihodi poslovanja ostvareni u prethodnoj godini umanjeni za dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su doznačena iz proračuna Grada u iznosu 541.200,00 kn. U siječnju 2016., s Gradom je zaključen ugovor o dodjeli financijskih sredstava iz sredstava proračuna Grada za 2016. te u prosincu 2016. dodatak navedenom ugovoru kojim su Crvenom križu dodijeljena financijska sredstva u iznosu 541.200,00 kn. Ugovorom je, između ostalog, utvrđena namjena korištenja sredstava (po programima i aktivnostima) te obveza sastavljanja izvješća o korištenju sredstava. Koncem siječnja 2017., Crveni križ je dostavio Gradu izvješće o utrošku doznačenih sredstava iz proračuna Grada.

Od drugih jedinica lokalne samouprave na području kojih Crveni križ djeluje (sedam općina: Bistra, Brdovec, Dubravica, Luka, Marija Gorica, Pušća i Jakovlje) ostvarena su sredstva u iznosu 263.935,00 kn. Crveni križ s navedenim općinama nije utvrdio iznos sredstava koji ostvaruje prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu kao ni namjene za koje će sredstva biti utrošena. Također, nije sastavio i dostavio navedenim općinama izvještaj o uplati i potrošnji proračunskih sredstava.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od dana isteka poslovne godine.

Državni ured za reviziju nalaže ugovaranje i naplatu naknade za usluge boravka (ljetovanja) u Centru Selce u skladu s odlukom o visini naknade za usluge boravka u Centru Selce. Također, nalaže ustrojiti evidenciju zaključenih ugovora s korisnicima usluga boravka u Centru Selce te pratiti naplatu ugovorene naknade.

Nadalje, nalaže uplatu novca od prodaje pića u Centru Selce, tečajeva prve pomoći za vozače i od humanitarnih akcija na žiro račun Crvenog križa te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od prodaje roba i pružanja usluga u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za naplatu prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u skladu s njihovima obvezama na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.

Također, nalaže sastaviti i dostaviti svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu u skladu s Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

7. Rashodi

- 7.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja, rashodi su iskazani u iznosu 2.859.374,00 kn, što je za 886.058,00 kn ili 44,9 % više u odnosu na prethodnu godinu te za 959.374,00 kn ili 50,5 % više u odnosu na planirane. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.567.681,00 kn ili 54,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.226.810,00 kn ili 42,9 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, naknade troškova zaposlenima te rashode za usluge.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su iskazani u iznosu 1.226.810,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 1.030.701,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 183.209,00 kn na te druge rashode za zaposlene u iznosu 12.900,00 kn. Tijekom 2016. plaće su obračunavane za ravnatelja i osam zaposlenika na neodređeno radno vrijeme te 29 zaposlenika na određeno vrijeme od osam mjeseci s punim radnim vremenom (40 sati tjedno, u razdoblju od travnja do konca studenoga 2016.) na provedbi Programa javnih radova. U veljači 2005. donesen je Pravilnik o radu, kojim je, između ostalog, utvrđeno da se organizacija rada, sistematizacija poslova i radnih zadataka, plaće, naknade plaća i isplate drugih novčanih primanja uređuju posebnim pravilnicima. Donesena je Odluka o sistematizaciji poslova i ustrojstvu stručne službe Crvenog križa. U veljači 2005. donesene su Odluka o koeficijentima složenosti poslova i zadaća u Crvenom križu, kojom su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1,5 (za čistačicu) do 3,0 (za ravnatelja) te Odluka o visini osnovice za isplatu plaća, naknada i nagrada zaposlenicima i volonterima Crvenog križa (dalje u tekstu: Odluka), kojom je utvrđena osnovica plaće u iznosu 2.081,00 kn. Osnovica plaće utvrđena Odlukom nije usklađena s odredbama Uredbe o visini minimalne plaće (Narodne novine 140/15, dalje u tekstu: Uredba) prema kojoj je minimalna plaća za 2016. iznosila 3.120,00 kn bruto. Prema Odluci, za rad zaposlenika u Centru Selce može se isplatiti dodatak na plaću, a visina se određuje na temelju obavljenih poslova, uvjeta rada te zbog odvojenog života od obitelji, izraženog koeficijentom. Visinu dodatka ili povećanje koeficijenta određuje ravnatelj. Također je utvrđeno da svi zaposlenici imaju pravo na smještaj i prehranu bez naknade. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Za devet zaposlenika na neodređeno vrijeme, ugovori o radu ne sadrže ugovoreni iznos plaće. Za obračun plaća zaposlenika, u većini slučajeva je primijenjena osnovica propisana odredbom Uredbe, odnosno u visini 3.120,00 kn (bruto). Jednoj zaposlenici na neodređeno vrijeme, s radom četiri sata dnevno, na radnom mjestu kuharice u Centru Selce, Odlukom je utvrđen koeficijent složenosti poslova u visini 1,7. Navedenoj zaposlenici plaća je obračunavana tijekom cijele 2016. na osnovicu u iznosu 3.950,93 kn, a trebala je biti obračunana na osnovicu 2.652,00 kn za pola radnog vremena (iznos minimalne plaće za puno radno vrijeme od 3.120,00 kn uvećan za koeficijent 1,7, te umanjen za pola zbog rada na četiri sata odnosno pola radnog vremena). Odluka o obračunu i isplati dodatka na plaću nije donesena.

Za 29 zaposlenika na provedbi Programa javnih radova, plaće su isplaćivane te plaćeni porezi i doprinosi za razdoblje od travnja do konca kolovoza 2016. Plaća za rujna 2016. isplaćena je u studenome 2016. u iznosu 70.855,00 kn, uplatom gotovine u pošti na tekuće račune zaposlenika (Prema potvrdi ravnatelja sastavljenoj između Crvenog križa i zajmodavca u prosincu 2016., plaće za 29 zaposlenika su isplaćene iz sredstava pozajmice fizičke osobe koja nije zaposlenik Crvenog križa, u gotovini, za što nije sastavljen ugovor). Zbog neplaćenih doprinosa, poreza i prireza iz plaća, Ministarstvo financija, Porezna uprava je pokrenula ovršni postupak, na temelju kojeg su do konca 2016. podmireni svi porezi i doprinosi.

S dvoje zaposlenika na neodređeno vrijeme, koji prema zaključenim ugovorima o radu imaju mjesto stanovanja u Zaprešiću (Pojatno), ugovorena su mjesta rada u Selcu, za obavljanje poslova voditelja Centra Selce s radnim vremenom 40 sati tjedno (pet radnih dana po osam sati) i poslova kuharice u Centru Selce s radnim vremenom 20 sati tjedno (četiri sata dnevno).

Uvidom u dokumentaciju (isplatne liste zaposlenika, Podaci o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu za 2016.- IP obrasci), utvrđeno je da je mjesto stanovanja zaposlenika Zaprešić. Zaključenim ugovorima o radu nisu ugovoreni poslovi koje će zaposlenici obavljati izvan mjesta rada u Centru Selce. Odlukom o sistematizaciji poslova i ustrojstvu stručne službe Crvenog križa utvrđeno je da su voditelj i kuharica u Centru Selce zaposlenici na određeno vrijeme, te je s njima prema navedenoj Odluci, trebalo zaključiti ugovore o radu na određeno vrijeme. Tijekom 2016., u sjedištu Crvenog Križa vođene su evidencije radnog vremena iz kojih je (za veljaču i studeni 2016.), vidljiva prisutnost navedenih zaposlenika na radu u sjedištu u Zaprešiću. Također je iz dokumentacije o rashodima režijskih troškova (struje i vode), troškovima održavanja te nabave hrane za Centar Selce, vidljivo da je Centar Selce radio od lipnja do kolovoza 2016. (U Centru Selce u ljetnim mjesecima rade voditelj Centra, kuharica te pojedini drugi zaposlenici). Prema sastavljenim Podacima o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu za 2016. (IP obrasci), za navedeno dvoje zaposlenika, u razdoblju od siječnja do svibnja 2016. te od rujna do konca 2016., isplaćene su bruto plaće u ukupnom iznosu 63.683,37 kn. Prema odredbama članka 15. i 16. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) ugovor o radu zaključen u pisanom obliku mora, između ostalog, sadržavati podatke o osnovnoj plaći, dodacima na plaću te razdobljima isplate primanja na koja radnik ima pravo. Ako poslodavac pretežno posluje sezonski, za obavljanje stalnih sezonskih poslova može se zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove. U slučaju zaključenja ugovora za stalne sezonske poslove, obveznik prijave na produženo mirovinsko osiguranje, obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je poslodavac, a ugovor o radu mora sadržavati i dodatne podatke o uvjetima i vremenu za koje će poslodavac uplaćivati doprinos za produženo mirovinsko osiguranje te roku u kojem je poslodavac dužan radniku ponuditi sklapanje ugovora o radu za obavljanje poslova u idućoj sezoni. Prema odredbi članka 92. Zakona o radu, plaća se isplaćuje nakon obavljenog rada. Ako kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu nije drukčije određeno, plaća i naknada plaće za prethodni mjesec isplaćuju se najkasnije do petnaestog dana u idućem mjesecu.

U okviru rashoda za zaposlene, iskazani su rashodi za naknade za tri osobe koje nisu u radnom odnosu u iznosu 18.347,00 kn (bruto iznos prema potvrdama o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u 2016.). Ugovori o djelu nisu zaključeni te nije vidljivo na kojim su poslovima osobe radile. Sastavljeni su obračuni naknada (a kao temelj obračuna su navedeni ugovori o djelu) te Potvrde o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu i prirezu u 2016. Evidencija prisutnosti izvršitelja na povremenim poslovima nije vođena te nema dokumentacije (zapisnika i slično) iz koje je vidljivo da su poslovi za koje su isplaćene naknade obavljani.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o visini osnovice za isplatu plaća, naknada i nagrada zaposlenicima i volonterima Crvenog križa s odredbama Uredbe o visini minimalne plaće.

Nadalje, nalaže zaključivanje ugovora o radu u skladu s odredbama Odluke o sistematizaciji poslova i ustrojstvu stručne službe Crvenog križa te Zakona o radu. Također, nalaže se zaključivanje ugovora o radu te isplata plaća u skladu s odredbama Zakona o radu. Državni ured za reviziju nalaže prije početka obavljanja povremenih poslova zaključivanje ugovora, te isplate naknada obavljati na temelju dokumentacije iz koje treba biti vidljivo da su ugovoreni poslovi obavljani.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je za rad u Centru Selce, sa zaposlenicima trebalo zaključiti ugovore o radu na određeno vrijeme, u skladu s Odlukom o sistematizaciji poslova i ustrojstvu stručne službe Crvenog križa.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima iskazane su u iznosu 92.320,00 kn, a odnose se na dnevnice u iznosu 77.020,00 kn te naknade za odvojeni život jednog zaposlenika u iznosu 15.300,00 kn.

Sa žiro računa Crvenog križa na račune fizičkih osoba (zaposlenika ili osoba koje nisu u radnom odnosu) isplaćene su dnevnice u iznosu 77.020,00 kn. Isplate dnevnica sa žiro računa su evidentirane bez obračuna putnih naloga te priložene odgovarajuće dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da je službeni put stvarno obavljen, odnosno da je poslovni događaj nastao. Prema rekapitulaciji izvršenih isplata (rashoda) iz blagajne, koju je sastavio ravnatelj te priloženih putnih naloga, tijekom 2016. isplaćene su i dnevnice u gotovini u iznosu 156.223,00 kn. Evidencija izdanih putnih naloga te korištenja službenih vozila u poslovne svrhe nije ustrojena. Odredbama članka 14. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi pomoćne knjige od kojih, između ostalog, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Putni nalozi za isplaćene dnevnice u gotovini sadrže obračune dnevnica (mjesto i svrhu putovanja te broj i iznos dnevnica) a ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu koje se koristi, račune za cestarinu i smještaj, izvješća o obavljenim poslovnima na službenom putovanju niti drugu vjerodostojnu dokumentaciju koja bi potvrdila da je putovanje obavljeno.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenicima u iznosu 38.112,00 kn se odnose na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe isplaćene na temelju obračuna ostvarenih kilometara (s navođenjem mjesta putovanja), a obračune je potpisao ravnatelj. Naknade su isplaćivane u gotovini (putem blagajne koju je vodio ravnatelj, a evidentirane su u okviru rashoda za uredski materijal te rashoda za materijal i energiju). Evidencija korištenja privatnih automobila u službene svrhe nije ustrojena. Korištena su dva privatna osobna vozila u službene svrhe, a za isplate naknada (2,00 kn po prijeđenom kilometru) nisu sastavljani nalozi za službena putovanja. Uz obračune naknada, koje je sastavljao i potpisao ravnatelj, nisu priloženi podaci o osobama koje se upućuju na put te o svrsi putovanja, računi za cestarine, tunelarine ili druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je put odnosno korištenje privatnog automobila u poslovne svrhe obavljeno. Također obračuni naknada ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila kilometara, niti izvješća o obavljenom putu. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15 i 1/17), isplate naknada prijevoznih troškova na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka i dnevnice se priznaju na temelju vjerodostojnih isprava te se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

U okviru isplaćenih dnevnica sa žiro računa, iskazane su dnevnicе isplaćene osobama koje nisu u radnom odnosu za rad u Centru Selce u razdoblju od lipnja do kolovoza 2016. u iznosu 30.170,00 kn. Odluke o upućivanju zaposlenika ili drugih osoba na rad u Centar Selce nisu donesene, a Odlukom o koeficijentima složenosti poslova i zadaća u Crvenom križu je, između ostalog, utvrđeno da se za rad zaposlenika u Kampu Selce može isplatiti dodatak te da svi zaposlenici imaju pravo na smještaj i prehranu bez naknade. Budući da je Centar Selce radio od lipnja do konca kolovoza 2016. i da je u Centru u navedenom razdoblju organizirana kuhinja s tri obroka po danu za odrasle, na dio isplaćenih dnevnica je trebalo obračunati i uplatiti pripadajuće doprinose te porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Odredbama članka 13. stavka 3. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je, između ostalog, da su dnevnicе za službena putovanja, naknade za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje. Ako je na službenom putovanju osiguran jedan obrok (ručak ili večera) neoporezivi iznos dnevnica koji se isplaćuje, umanjuje se za 30,0 % odnosno za 60,0 % ako su osigurana dva obroka (ručak i večera).

Voditelju Centra Selce, isplaćene su putem žiro računa dnevnicе u iznosu 3.000,00 kn za travanj i svibanj 2016. te naknade za odvojeni život za travanj, svibanj i srpanj 2016. u ukupnom iznosu 15.300,00 kn. Putem isplata gotovine iz blagajne, navedenoj osobi su isplaćene dnevnicе za travanj i srpanj 2016. u iznosu 6.800,00 kn. Dnevnicе su obračunavane i isplaćivane u visini 170,00 kn po danu. Odlukom o koeficijentima složenosti poslova iz veljače 2005., utvrđeno je da se za rad zaposlenika u Centru Selce može isplatiti dodatak, a visina se određuje na temelju obima poslova, uvjeta rada te zbog odvojenog života od obitelji izraženog koeficijentom. Visinu dodatka ili povećanje koeficijenta određuje ravnatelj. Odluka o visini dodatka na plaću izraženog koeficijentom te visini naknade za odvojeni život nije donesena, a na isplaćene dnevnicе u razdoblju od travnja do konca srpnja u iznosu 9.800,00 kn te isplaćene naknade za odvojeni život u razdoblju od travnja do konca srpnja 2016., u ukupnom iznosu 15.300,00 kn, nisu obračunani doprinosi i porezi. Odredbom članka 13. stavka 2. točke 19. Pravilnika o porezu na dohodak je propisano da neoporeziva naknada za odvojeni život iznosi do 1.600,00 kn mjesečno, a odredbom članka 14. stavka 3. ovog Pravilnika je propisano da se dnevnicе i naknade za odvojeni život međusobno isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život, ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnicе. Budući da je radno mjesto voditelja Centra Selce ugovoreno u Selcu i da je u Centru u razdoblju od lipnja do konca kolovoza organizirana kuhinja, na više isplaćene dnevnicе i naknade za odvojeni život u ukupnom iznosu 20.300,00 kn (razlika između ukupno isplaćenih dnevnica i naknada za odvojeni život u iznosu 25.100,00 kn, umanjena za neoporezive naknade za odvojeni život za travanj, svibanj i srpanj 2016. u iznosu 4.800,00 kn) je trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati dnevnicе i naknade za korištenje privatnih vozila u službene svrhe na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga, a na dnevnicе i naknade za odvojeni život isplaćene iznad neoporezivih iznosa obračunati propisana javna davanja, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti knjigu putnih naloga s propisanim podacima te evidencije o korištenju službenih i privatnih vozila u poslovne svrhe u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su iskazani u iznosu 319.766,00 kn. U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 105.860,00 kn, na temelju primljenih računa su iskazani rashodi u iznosu 79.950,00 kn koji se odnose na prijevoz djece, zaposlenika i drugih osoba (drugi korisnici, voitelji djece, volonteri) u Centar Selce. Prijevoz je obavljalo jedno trgovačko društvo s kojim za 2016. nije zaključen ugovor o prijevozu.

Rashodi za zakupnine i najamnine su iskazani u iznosu 32.438,00 kn od čega se na zakup zemljišta (čija površina nije utvrđena, a na kojem se nalaze objekti odmarališta Crvenog križa) u 2016. od tri fizičke osobe za potrebe Centra Selce, odnosi 31.063,00 kn, a zakupnine su zakupodavcima plaćane putem žiro računa Crvenog križa. Ugovor o zakupu zemljišta na dvije godine površine 384,48 m² zaključen je samo s jednom fizičkom (ugovorom nije naveden datum zaključivanja ugovora), a ugovorena je zakupnina za 2015. u iznosu 23.000,00 kn te za 2016. u iznosu 25.000,00 kn. Za isplaćene zakupnine dvjema fizičkim osobama, ugovori o zakupu za 2016. nisu zaključeni. U siječnju 2017. na sjednici odbora Crvenog križa, donesena je odluka o isplatama zakupnina za korištenje zemljišta u Centru Selce, na kojem se nalaze objekti odmarališta Crvenog križa. Navedenom odlukom je utvrđeno da se ugovori o zakupu zemljišta u ukupnoj godišnjoj zakupnini u iznosu 52.562,00 kn mogu zaključiti s pet fizičkih i jednom pravnom osobom. Prema obrazloženju ravnatelja, Crveni križ za potrebe Centra Selce (odmarališta), ima u zakupu 435 čhv zemljišta koje je u vlasništvu više fizičkih osoba.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, iskazani su rashodi za knjigovodstvene usluge u iznosu 34.810,00 kn. Za dio knjigovodstvenih usluga ispostavljeni su računi u iznosu 24.310,00 kn te je zaključen ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga u mjesečnom iznosu 1.496,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (odnosno 1.870,00 kn mjesečno s porezom na dodanu vrijednost). Za dio knjigovodstvenih usluga prema ispostavljenim računima u iznosu 10.500,00 kn, pisani ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga nije zaključen. Prema obrazloženju osobe iz knjigovodstvenog servisa, servis je dodatno obračunavao 1.500,00 kn mjesečno, za obavljene usluge obračuna plaća zaposlenika na određeno vrijeme na Programu javnih radova. Prema dostavljenoj dokumentaciji, servis je navedene dodatne usluge i obavio.

Državni ured za reviziju nalaže prije početka pružanja usluga s pružateljem usluga prijevoza i knjigovodstvenog servisa te zakupodavcima za zakup zemljišta za potrebe Centra Selce, zaključivanje ugovora, a isplate obavljati na temelju zaključenih ugovora.

8. Postupci javne nabave

- 8.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.434.060,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (jednostavna nabava).

Crveni križ nije donio plan nabave za 2016.

Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi plana nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se donošenje unutarnjeg akta za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

Crveni križ u očitovanju navodi da je suglasan s navodima iz Nacrta Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Crvenog križa za 2016. te da je već poduzeo znatne mjere za njihovo otklanjanje odnosno za usklađivanje stanja s pozitivnim propisima Republike Hrvatske.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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 nepovoljnog mišljenja:
 - samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena; Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, kojim se potvrđuje da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno, nije popunjen; Nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola što proizlazi iz značajnog broja utvrđenih nepravilnosti i propusta (točka 1. Nalaza)
 - financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila skupština Crvenog križa u rujnu 2015. (zajedno s programom rada za 2016.), planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.900.000,00 kn; Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine; Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.068.493,00 kn ili 56,2 %, dok su rashodi veći za 959.374,00 kn ili 50,5 %; Izmjene financijskog plana nisu donesene; Financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu; Izvještaj o izvršenju programa rada za 2016. nije sastavljen i podnesen predstavničkom tijelu (točka 2. Nalaza)
 - Analitičke knjigovodstvene evidencije sitnog inventara u uporabi i zaliha za preraspodjelu drugima nisu ustrojene, odnosno nije vođena pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine (za sitan inventar), knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne za Centar Selce, knjige potraživanja i obveza za zajmove te potraživanja od zaposlenih;

Veći dio prihoda i rashoda nije u poslovnim knjigama evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije; Nije poštivano načelo pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja niti načelo nastanka događaja; Veći dio rashoda za materijal i energiju je iskazan prema prometu žiro računa, odnosno na temelju isplata gotovinskih sredstava sa žiro računa; Poslovne knjige ne osiguravaju točne i pouzdane podatke o obvezama zbog čega u poslovnim knjigama nije evidentirana obveza za primljenu pozajmicu od fizičke osobe u iznosu 70.000,00 kn, a sredstva u iznosu 335.621,00 kn (za primljeni beskamadni zajam od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 150.000,00 kn i za povrat dijela sredstava doznačenih od Zavoda za provedbu Programa javnih radova u iznosu 185.621,00 kn) su evidentirana na računima prihoda, umjesto na obvezama;

Godišnji financijski izvještaji nisu točni ni objektivni s obzirom da računovodstveno poslovanje nije u većem dijelu utemeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti; Crveni križ raspolaže sa četiri službena vozila za koja su iskazani rashodi za gorivo u iznosu 33.574,00 kn, a za korištenje vozila nije ispunjavan putni radni list u kojem bi se upisivao broj prijeđenih kilometara, svrha puta i ostali podaci; Evidencija potrošnje goriva po vozilima i potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru nije ustrojena; Crveni križ nije objavio informacije na mrežnim stranicama;

Tijekom 2016. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje, o čemu nisu vođene pomoćne evidencije; Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima nisu doneseni u pisanom obliku; Skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine; Vrijednost humanitarne pomoći nije procijenjena; Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, zbog čega su prihodi od donacija manje evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2016., a rashodi za donacije nisu uopće evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima;

Crveni križ priprema obroke za korisnike u dvije vlastite kuhinje; Akt o organizaciji i načinu rada kuhinja nije donesen; Dnevne evidencije korisnika nisu ustrojene; Jelovnici po danima u tjednu na temelju kojih bi se sastavljale tjedne potrebe za namirnicama nisu doneseni; Za namirnice za kuhinju nije ustrojeno praćenje prometa robe; Obračuni troškova obroka i obračuni kuhinja nisu sastavljani;

Odluka o obavljanju popisa imovine i obveza nije donesena; Godišnjim popisom je obuhvaćen dio nefinancijske imovine (u Centru Selce je napravljen samo popis otpisane robe); Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine; Nije sastavljeno izvješće o obavljenom popisu te nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom; Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja u iznosu 428.040,00 kn, obveze u iznosu 1.462.221,00 kn, zalihe hrane u dvije kuhinje te zalihe humanitarne pomoći (vrijednost zaliha nije utvrđena); Izvješće o popisu otpisane nefinancijske imovine u Centru Selce (sastavljeno od dva zaposlenika za koje nije donesena odluka o imenovanju za članove komisije) ne sadrži podatke o vrijednosti imovine; Zapisnik nadležnog tijela o otuđenju i šteti na nefinancijskoj imovini nije pribavljen, a potvrda o zbrinjavanju na otpad nije priložena izvješću o popisu otpisane imovine (točka 3. Nalaza)

- Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajne; Blagajnički izvještaji nisu zaključeni u dane kada je iskazan novčani promet; Za većinu uplata i isplata nisu sastavljane uplatnice i isplatnice; Obračuni isplata (sastavljeni u obliku skupnih obračuna pojedinačno izvršenih isplata gotovine) nisu likvidirani niti je vidljivo za koje programe Crvenog križa su isplate u gotovini obavljene; Podaci o uplatama i isplatama te stanju gotovine koncem 2016., evidentirani u poslovnim knjigama ne odgovaraju podacima sadržanim u dokumentaciji priloženoj uz ručno vođenu blagajnu, niti izvješću ravnatelja o uplatama, isplatama i stanju gotovine u blagajni (točka 4. Nalaza)

- U okviru potraživanja koja koncem 2016., prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, iznose 428.041,00 kn iskazana su potraživanja iz ranijih godina od zaposlenika u iznosu 154.484,00 kn te potraživanja za dani zajam jednom zaposleniku u iznosu 126.072,00 kn i trgovačkom društvu u iznosu 80.000,00 kn, za koja Crveni križ ne raspolaže podacima (za dani zajam jednom zaposleniku raspolaže s nepotpunim podacima) na temelju čega su iskazana i za koja nisu poduzimane mjere naplate (točka 5. Nalaza)
- Pojedininim ugovorima zaključenim s korisnicima (fizičkim osobama) za korištenje usluga boravka u Centru Selce ugovorena je visina naknade koja nije u skladu s Odlukom Crvenog križa o visini naknade za usluge boravka u Centru Selce; Crveni križ ne vodi evidenciju zaključenih ugovora s korisnicima usluga u Centru Selce i ne prati naplatu ugovorene naknade, čije je plaćanje u većini slučajeva ugovoreno u obrocima; Iz poslovnih knjiga i raspoložive dokumentacije Crvenog križa ne može se utvrditi u kojem iznosu su ostvarena sredstva od prodaje pića (sokovi, kava i slično) korisnicima Centra Selce (s obzirom da se blagajna za Centar Selce ne vodi, niti su sredstva uplaćena na žiro račun Crvenog križa), sredstva od održavanja tečajeva prve pomoći za vozače i od humanitarnih akcija, te jesu li uplaćena na žiro račun Crvenog križa i za koje namjene su utrošena; Crveni križ nije s općinama na području kojih djeluje utvrdio iznos sredstava koji ostvaruje prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu kao ni namjene za koje će sredstva biti utrošena, te nije sastavio i općinama dostavio izvještaj o uplati i potrošnji proračunskih sredstava (točka 6. Nalaza)
- Odluka o visini osnovice za isplatu plaća, naknada i nagrada zaposlenicima i volonterima nije usklađena s odredbama Uredbe o visini minimalne plaće; Ugovori o radu na neodređeno vrijeme ne sadrže ugovoreni iznos plaće; Plaće za zaposlenike na određeno vrijeme za rujna 2016. nisu isplaćene u zakonskom roku; Za tri osobe koje nisu u radnom odnosu, sastavljeni su obračuni naknada (kao temelj obračuna su navedeni ugovori o djelu) u iznosu 18.347,00 kn, a ugovori o djelu nisu zaključeni i nije vođena evidencija prisutnosti izvršitelja na povremenim poslovima;

Isplate dnevnica s računa u iznosu 77.020,00 kn su evidentirane bez pripadajućih obračuna putnih naloga; Evidencija izdanih putnih naloga te korištenja službenih vozila u poslovne svrhe nije ustrojena; Putni nalozi za isplaćene dnevnice u gotovini u iznosu 156.223,00 kn ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu koje se koristi, račune za cestarinu i smještaj, izvješća o obavljenim poslovima na službenom putovanju niti drugu vjerodostojnu dokumentaciju koja bi potvrdila da je putovanje obavljeno; U gotovini su isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 38.112,00 kn; Evidencija korištenja privatnih automobila u službene svrhe nije ustrojena te ne postoji dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da li je službeni put i obavljen; Na oporezivi dio dnevnica isplaćenih za službeni put u Centar Selce (u kojemu su osigurana tri obroka) te na isplatu dnevnica i naknada za odvojeni život zaposleniku, koje se međusobno isključuju, nisu obračunani niti uplaćeni propisani porezi i doprinosi;

Za plaćene usluge prijevoza korisnika usluga boravka (ljetovanja) u Centru Selce jednom trgovačkom društvu u iznosu 79.950,00 kn i zakup zemljišta od dvije fizičke osobe za potrebe Centra Selce u iznosu 6.063,00 kn te dio knjigovodstvenih usluga plaćenih u iznosu 10.500,00 kn, ugovori s pružateljima usluga za 2016. nisu zaključeni (točka 7. Nalaza)

- Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. niti unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 8. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području Grada Zaprešića i sedam općina. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno, a članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016., Crveni križ je imao 1500 članova, od kojih su 600 dobrovoljni davatelji krvi. Tijekom 2016. ravnatelj je bio Anđelko Končurat, kojem je prestao radni odnos koncem 2016., nakon čega je od siječnja do lipnja 2017., odnosno imenovanja novog ravnatelja, obnašao funkciju v.d. ravnatelja na temelju ugovora o djelu. Od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Denis Ljevaković, dipl. iur. Za izbor ravnatelja pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa. Koncem 2016. Crveni križ je imao devet zaposlenika, a tijekom 2016. je još imao 29 zaposlenika na određeno vrijeme, u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući. Prema financijskim izvještajima, u 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 2.968.493,00 kn, rashodi u iznosu 2.859.374,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 109.119,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 46.714,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 155.833,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 947.336,00 kn ili 31,9 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 914.395,00 kn ili 30,8 % i prihodi od donacija u iznosu 810.135,00 kn ili 27,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.567.681,00 kn ili 54,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.226.810,00 kn ili 42,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 428.040,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.462.221,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.347.463,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 114.758,00 kn (za dozvoljeno prekoračenje na žiro računu kod banke). Prema raspoloživim podacima iz poslovnih knjiga, financijskih izvještaja i obrazloženja odgovornih osoba, ne može se sa sigurnošću utvrditi da li je Crveni križ ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, poslovanje gotovim novcem, potraživanja, prihode, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA ŽUPANJA

Vinkovci, veljača 2018.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	12
II.	REVIZIJA ZA 2016.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2016.	18
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/17-06/7
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 19. veljače 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA ŽUPANJA
ZA 2016.

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 Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Županja (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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 25. rujna 2017. do 19. veljače 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statuta Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je u Dr. Franje Račkog 30 B, Županja. Djelatnost u Županji se obavlja na dvije lokacije, a u jednom od poslovnih prostora je organiziran cjelodnevni boravak odraslih osoba s invaliditetom. U vlasništvu Crvenog križa je i odmaralište u Rogoznici.

Crveni križ djeluje na području grada Županje te osam općina: Babina Greda, Bošnjaci, Cerna, Drenovci, Gradište, Gunja, Štitar i Vrbanja. U svim jedinicama lokalne samouprave su osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa bez pravne osobnosti kao mjesna i općinska društva Crvenog križa, aktivni i klubovi.

Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 2 294 člana, od kojih su 1 936 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći, osposobljavanje iz prve pomoći kandidata za vozače motornih vozila, osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava. Također, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza), organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranta u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna jedinica lokalne samouprave, od donacija, ugovorenih programa i projekata, posebnih akcija i aktivnosti poduzetih s ciljem prikupljanja novčanih i materijalnih sredstava, obavljanjem javnih ovlasti i drugih djelatnosti (priprema i dostava obroka, organiziranje i provođenje akcije dobrovoljnog davanja krvi, organiziranja tečajeva za osposobljavanje kandidata za vozače iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći i radnika za pružanje prve pomoći na radu, usluge odmarališta, iznajmljivanje bolesničkih pomagala), članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća, Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju, Procedure stvaranja ugovornih obveza, nabave roba, radova i usluga, zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima i drugi opći akti. Statutom su utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo.

Tijela Crvenog križa su Skupština, predsjednik, dva potpredsjednika, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Članovi Skupštine su zastupnici iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, predstavnici aktiva mladih, aktiva voditelja mladih, potpornih članova, predstavnici Grada Županja, Centra za socijalnu skrb, dječjeg vrtića te Doma zdravlja Županja. U prosincu 2012. je imenovan 31 član na četiri godine.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik Skupštine i Odbora, a dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. U 2016., kao i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednica je Terezija Nemetz.

Odbor Crvenog križa je izvršno tijelo Skupštine odgovorno za rad između sjednica Skupštine. Ima sedam članova izabranih iz redova članova Skupštine.

Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira Skupština na četiri godine. Nadzire financijsko i materijalno poslovanje Crvenog križa, namjensko trošenje sredstava te podnosi izvješće o radu Odboru i Skupštini.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarivanje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela, rukovodi zaposlenicima te je odgovoran za podnošenje godišnjeg financijskog izvještaja Skupštini. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Marija Dugalić, dipl. ing. Za izbor ravnateljice je pribavljena suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

U Evidenciju pravnih osoba i obrtnika koji pružaju socijalne usluge Crveni križ je upisan u rujnu 2014. U travnju 2012., odnosno 2016. je od Ureda Državne uprave u Vukovarsko-srijemskoj županiji pribavljeno rješenje kojim je Crvenom križu odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Vukovarsko-srijemskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016., izvješće o provedbi trogodišnjeg programa rada te popis korisnika humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 28 zaposlenika, od kojih je 12 zaposleno na neodređeno, a 16 na određeno vrijeme (od kojih je 13 zaposleno na projektima). Tijekom 2016. u programima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje je na određeno vrijeme bio zaposleno 56 osoba (otklanjanje posljedica elementarne nepogode izazvane poplavama, otklanjanje posljedica kriznih situacija i aktivacija žena u lokalnoj zajednici).

U organiziranju i provođenju akcija Crvenog križa tijekom 2016. je sudjelovalo 848 volontera. Volonterima su izdane potvrde o volontiranju. U ožujku 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih (dalje u tekstu: Ministarstvo) je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijski plan za 2016. je donesen i usvojen na sjednici Skupštine u prosincu 2015. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 6.982.457,00 kn, a rashodi u iznosu 7.200.357,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 217.900,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2016. su prihodi planirani u iznosu 7.686.106,00 kn, što je za 703.649,00 kn ili 10,1 % više u odnosu na financijski plan, rashodi u iznosu 7.706.349,00 kn, što je za 505.992,00 kn ili 7,0 % više te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 20.243,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 4.418.086,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.980.052,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 259.800,00 kn, druge prihode u iznosu 22.468,00 kn, prihode od članarina u iznosu 3.500,00 kn i prihode od imovine u iznosu 2.200,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.067.564,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.822.668,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.156.432.000,00 kn te rashodi za usluge u iznosu 1.154.952,00 kn), donacije u iznosu 1.656.295,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 84.800,00 kn, ostale rashode u iznosu 39.203,00 kn i financijske rashode u iznosu 35.819,00 kn.

Financijski izvještaji za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u ožujku 2017.

Financijski izvještaji

Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje 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 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.658.010,00 kn, što je za 1.209.814,00 kn ili 13,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 28.096,00 kn ili 0,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.827.233,00	2.985.141,00	105,6
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	57,00	3.440,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	222.214,00	256.812,00	115,6
4.	Prihodi od imovine	2.834,00	1.916,00	67,6
5.	Prihodi od donacija	5.790.416,00	4.372.928,00	75,5
6.	Drugi prihodi	25.070,00	37.773,00	150,7
	Ukupno	8.867.824,00	7.658.010,00	86,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu 4.372.928,00 kn ili 57,1 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.985.141,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, po posebnim propisima, od imovine i drugi prihodi) iznose 299.941,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije su smanjeni prihodi od donacija za 1.417.488,00 kn ili 24,5 % (manje su donacije za pomoć stanovništvu poplavljenih područja Županijske Posavine).

Značajniji izvor prihoda su sredstva ostvarena od Hrvatskog Crvenog križa (za pomoć stanovništvu poplavljenih područja Županijske Posavine, migrante, dobrovoljno davanje krvi i druge donacije) u iznosu 2.480.125,00 kn, Ministarstva u iznosu 1.851.880,00 kn (bespovratna sredstva za projekte koji se financiraju iz Fonda europske pomoći za najpotrebitije 2014. - 2020. - Ublažavanje siromaštva pružanjem pomoći najpotrebitijim osobama podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći, Zdrav obrok, zdravo dijete, Mobilnost u zajednici, Mladi za budućnost, Aktivni u trećoj životnoj dobi, Pomoć u kući uključujući pripremu i dostavu obroka i cjelodnevni boravak odraslih osoba s invaliditetom), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (javni radovi) u iznosu 1.042.453,00 kn te fizičkih i pravnih osoba za usluge odmarališta u iznosu 920.201,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na prihode od rada odmarališta u iznosu 920.201,00 kn, cjelodnevnog boravka za osobe s invaliditetom u iznosu 855.870,00 kn, pripreme i dostave obroka u iznosu 560.332,00 kn, organiziranja tečajeva za osposobljavanje za vozače iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 280.260,00 kn, socijalnih usluga pomoć u kući u iznosu 255.717,00 kn, dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 93.600,00 kn i drugo u iznosu 19.161,00 kn (osposobljavanje radnika za pružanje prve pomoći na radu, naknade za korištenje bolesničkih pomagala, sufinanciranje režijskih troškova za vrijeme korištenja poslovnog prostora Crvenog križa). Za pružanje usluga su zaključeni ugovori. Dostavljena su izvješća o korištenju sredstava. Sredstva su korištena u skladu s namjenom.

Prema odredbama članka 10. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i članka 5. Statuta Crvenog križa, ustrojstveni oblici Hrvatskog Crvenog križa, između ostalog, mogu organizirati prijevoz, pružanje usluga smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih sličnih razloga (kuhinje, dostava hrane u kuću, usluge u centrima, odmaralištima i kampovima, škola u prirodi, obuka neplivača, oporavak djece i mladeži iz socijalno ugroženih obitelji i članova Crvenog križa i drugo) te usluge iste vrste za svoje članove, članove Crvenog križa i Crvenog polumjeseca drugih država ili međunarodnih organizacija, osobito u sklopu međunarodne razmjene i programa edukacije, odgoja i osposobljavanja djece, mladih i stanovništva za obavljanje zadaća Crvenog križa. Pružanje navedenih usluga, bez obzira na trajanje, ne smatra se turističkom i ugostiteljskom djelatnošću.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 256.812,00 kn, a odnose se na sredstva primljena od jedinica lokalne samouprave na čijem području Crveni križ djeluje. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) je određeno da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % sredstava prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno značajnija sredstva su primljena od Grada Županja u iznosu 89.792,00 kn i Općine Gunja u iznosu 64.539,00 kn. Crveni križ je jedinicama lokalne samouprave dostavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 4.372.928,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 2.386.525,00 kn (od čega za pomoć stanovništvu poplavljenih područja Županijske Posavine u iznosu 1.475.075,00 kn, troškove migranata u iznosu 873.442,00 kn i druge namjene u iznosu 38.008,00 kn), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.042.453,00 kn (od čega za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici u iznosu 847.329,00 kn, zapošljavanje nezaposlenih osoba u komunalnim javnim radovima na otklanjanju posljedica elementarne nepogode izazvane poplavama u iznosu 140.683,00 kn i otklanjanju posljedica kriznih situacija u iznosu 54.441,00 kn), Ministarstva u iznosu 572.330,00 kn (od čega kao bespovratna sredstva za projekte koji se financiraju iz Fonda europske pomoći za najpotrebitije 2014. - 2020. - Ublažavanje siromaštva pružanjem pomoći najpotrebitijim osobama podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći u iznosu 69.696,00 kn te projekte Zdrav obrok, zdravo dijete u iznosu 227.462,00 kn, Mobilnost u zajednici u iznosu 146.114,00 kn, Mladi za budućnost u iznosu 97.153,00 kn i Aktivni u trećoj životnoj dobi u iznosu 31.905,00 kn) te Agencije za mobilnost i programe Europske unije u iznosu 171.118,00 kn (bespovratna sredstva Europske unije za program Erasmus+). Dostavljena su izvješća o korištenju sredstava. Sredstva su korištena u skladu s namjenom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.638.003,00 kn, što je za 1.172.709,00 kn ili 13,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 68.346,00 kn ili 0,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.274.854,00	3.065.982,00	93,6
2.	Materijalni rashodi	3.448.274,00	4.163.322,00	120,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	150.376,00	165.131,00	109,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	0,00	2.224,00	-
2.3.	Naknade volonterima	63.235,00	101.063,00	159,8
2.4.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	356.368,00	141.360,00	39,7
2.5.	Rashodi za usluge	1.155.006,00	1.119.849,00	97,0
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	1.624.170,00	1.136.927,00	70,0
2.7.	Drugi materijalni rashodi	99.119,00	1.496.768,00	1 510,1
3.	Rashodi amortizacije	298.515,00	80.973,00	27,1
4.	Financijski rashodi	30.960,00	32.426,00	104,7
5.	Donacije	1.728.852,00	279.505,00	16,2
6.	Drugi rashodi	29.257,00	15.795,00	54,0
	Ukupno	8.810.712,00	7.638.003,00	86,7
	Višak prihoda	57.712,00	20.007,00	35,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.163.322,00 kn ili 54,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 3.065.982,00 kn ili 40,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 408.699,00 kn i imaju udjel 5,4 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za donacije za 1.449.347,00 kn ili 83,8 % (rashodi za donacije za pomoć stanovništvu poplavljenih područja Županjske Posavine evidentirani su na računu drugi materijalni rashodi).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.065.982,00 kn, od čega se 2.603.473,00 kn odnosi na bruto plaće, 413.909,00 kn na doprinose na plaće i 48.600,00 kn na druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade i dar djeci do 15 godina starosti). U listopadu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.120,00 kn (neto 2.496,00 kn), a najviša bruto plaća 12.972,00 kn (neto 8.553,00 kn).

Rashodi za bruto plaće zaposlenika na neodređeno vrijeme za obavljanje redovne djelatnosti su u 2016. iznosili 572.360,00 kn, a zaposlenika na određeno vrijeme u provedbi programa i projekata 2.031.113,00 kn.

Tijekom 2016. plaća se obračunavala za 84 zaposlenika, od čega je 12 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 72 na određeno u provedbi programa i projekata. Plaće zaposlenika na neodređeno vrijeme su obračunane u skladu s Pravilnikom o radu i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća. Navedenim pravilnikom su određeni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 0,8 do 2,5. Za gerontodomačice je utvrđena neto satnica u iznosu 15,00 kn. Osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni radni učinak se obračunava množenjem osnovice za obračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi i uvećava za radni staž. Za voditelje i zaposlene u programima i projektima plaća se obračunavala u skladu sa zaključenim ugovorima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.163.322,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 165.131,00 kn (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, odvojeni život i stručno usavršavanje), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 2.224,00 kn (troškovi prijevoza), naknade volonterima u iznosu 101.063,00 kn (troškovi prijevoza i dnevnica), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 141.360,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.119.849,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.136.927,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 1.496.768,00 kn.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 141.360,00 kn se odnose na naknade po ugovorima o djelu. Isplaćene su liječnicima za predavanja polaznicima tečajeva za osposobljavanje za vozače iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 57.455,00 kn, suradnicima u projektu cjelodnevnog boravka osoba s invaliditetom u iznosu 36.667,00 kn, za vođenje Kluba mladeži i rad s mladeži Crvenog križa u iznosu 28.166,00 kn, suradnicima u programu pomoći poplavljenim područjima u iznosu 10.021,00 kn, razmjeni mladih u iznosu 7.351,00 kn i za troškove službenih putovanja u iznosu 1.700,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s propisima.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 1.119.849,00 kn, a odnose se na zakupnine u iznosu 325.500,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 288.901,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 183.257,00 kn, druge usluge u iznosu 148.785,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 111.283,00 kn, komunalne usluge (odvoz otpada, deratizacija i dezinsekcija, dimnjačarske usluge, opskrba vodom) u iznosu 45.232,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 7.835,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 5.655,00 kn i računalne usluge u iznosu 3.401,00 kn. Evidentirani su na temelju ugovora i računa.

Rashodi za zakupnine se odnose na zakup skladišta u Županji za skladištenje humanitarne pomoći za migrante u iznosu 300.000,00 kn i hladnjače za potrebe stanovništva poplavljenih područja u iznosu 25.500,00 kn. Za zakup skladišta je ugovorena mjesečna cijena u iznosu 25.000,00 kn. Sredstva je doznačio Hrvatski Crveni križ na temelju ugovora zaključenih s UNHCR-om.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na održavanje službenih vozila u iznosu 128.693,00 kn, odmarališta u iznosu 87.025,00 kn, objekta za cjelodnevni boravak korisnika s invaliditetom u iznosu 34.081,00 kn, objekta uprave u iznosu 26.935,00 kn i opreme u iznosu 12.167,00 kn. Za usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata u vrijednostima većim od 10.000,00 kn je odluke donosio Odbor Crvenog križa.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza su ostvarene u iznosu 183.257,00 kn, a odnose se na usluge prijevoza (migranata, korisnika do odmarališta, cestarine i drugo) u iznosu 139.612,00 kn, usluge telefona i interneta (deset mobitela, tri fiksna telefona i internet) u iznosu 36.064,00 kn i poštarine u iznosu 7.581,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni u iznosu 148.785,00 kn se odnose na troškove projekta Erasmus+ (troškovi prijevoza i boravka sudionika) u iznosu 77.700,00 kn, troškove ljetovanja djece s posebnim potrebama u iznosu 38.850,00 kn, usluge revizije financijskih izvještaja u iznosu 19.000,00 kn, registracije vozila u iznosu 9.867,00 kn i usluge najma bazena i kuglane za korisnike cjelodnevnog boravka u iznosu 3.368,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 111.283,00 kn, a odnose se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 77.528,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 15.750,00 kn, usluge izrade procjene rizika u iznosu 10.950,00 kn i druge usluge u iznosu 7.055,00 kn. Za poslove pravnog savjetovanja i druge poslove je s odvjetnikom zaključen ugovor i ugovorena mjesečna naknada u iznosu 2.500,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 1.136.927,00 kn, a odnose se na nabavu prehrambenih i drugih artikala za pripremanje kuhanih obroka koji se dostavljaju korisnicima i za potrebe odmarališta u iznosu 495.041,00 kn, energiju u iznosu 266.627,00 kn (od čega se na motorni benzin i dizel gorivo odnosi 173.809,00 kn, električnu energiju 62.677,00 kn i plin 30.141,00 kn), troškove organiziranja dobrovoljnog davanja krvi i drugih akcija u iznosu 117.417,00 kn, organiziranje tečajeva prve pomoći u iznosu 67.300,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 62.854,00 kn, nabavu uredskog i drugog materijala u iznosu 61.688,00 kn, materijala za tekuće održavanje objekata, vozila i skladišta u iznosu 47.388,00 kn te materijala za održavanje radionica u iznosu 18.612,00 kn. Evidentirani su na temelju računa. Za nabavu prehrambenih artikala su s dobavljačima zaključeni ugovori u kojima je ugovorena vrsta proizvoda, cijene, rabati, kvaliteta, rokovi, način i mjesta isporuke, preuzimanje proizvoda i reklamacije, plaćanje i drugi uvjeti. Crveni križ je raspolagao sa sedam dostavnih vozila, kamionom hladnjačom i dva osobna vozila, za koje se vode putni radni listovi. Vodi se mjesečna evidencija prijeđenih kilometara po vozilu, utroška goriva i održavanja vozila. Vrijednosno značajnija potrošnja motornog benzina i dizel goriva u iznosu 84.653,00 kn se odnosila na prijevoz korisnika cjelodnevnog boravka i starijih osoba (projekt Mobilnost u zajednici).

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.496.768,00 kn, a odnose se na ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 1.436.451,00 kn, premije osiguranja u iznosu 40.736,00 kn, reprezentaciju u iznosu 19.128,00 kn i članarine u iznosu 453,00 kn.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi se odnose na nabavu i postavljanje profesionalne inox kuhinje za Dom kulture u Gunji u iznosu 394.552,00 kn, uređenje sportskih terena, svlačionica i boćališta osnovne škole u Račinovcima u iznosu 343.677,00 kn, uređenje prostora Doma kulture namijenjenog za distribuciju humanitarne pomoći (socijalna samoposluga) u Gunji u iznosu 170.243,00 kn, obnovu Doma kulture u Strošinicima u iznosu 164.058,00 kn, nabavu dva dostavna vozila općinama Gunja i Vrbanja za potrebe projekta Pomoć u kući u iznosu 162.882,00 kn, nabavu namještaja i druge opreme u iznosu 101.448,00 kn, opremanje mjesnog odbora Račinovci u iznosu 58.825,00 kn i druge materijalne rashode (ulaznice, boravišne pristojbe, porez na odmaralište) u iznosu 40.766,00 kn. Sredstva za financiranje nabave opreme i radova doznačio je Hrvatski Crveni križ. Korištena su na temelju odluke o načinu raspolaganja sredstvima iz humanitarne akcije Apel Hrvatskog Crvenog križa za pomoć poplavama pogođenom stanovništvu Županijske Posavine. Rashodi su evidentirani na temelju računa i situacija ovjerenih od nadzora, a za izvedene radove su sastavljeni zapisnici o primopredaji. Nabavljena oprema je dostavljena korisnicima.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 279.505,00 kn se odnose na doznaku sredstava školama (projekt Zdrav obrok, zdravo dijete) u iznosu 191.797,00 kn, općini na poplavljenom području u iznosu 60.000,00 kn te druge donacije u iznosu 27.708,00 kn. Rashodi za projekt Zdrav obrok, zdravo dijete je financiralo Ministarstvo na temelju Ugovora o financijskoj potpori projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključivosti u okviru raspoloživih sredstava Državnog proračuna za 2015. Provedba navedenog projekta u vrijednosti 326.700,00 kn je ugovorena od rujna 2015. do lipnja 2016. Obuhvaćeno je jedanaest osnovnih škola i osigurana je prehrana za 360 učenika iz socijalno ugroženih obitelji.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.007,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.308.970,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2015. odnosi 57.1120,00 kn, a višak iz prethodnih godina 1.251.858,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.328.977,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.482.579,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.324.762,00	3.267.441,00	98,3
2.	Financijska imovina	3.559.231,00	5.215.138,00	146,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	3.255.058,00	4.845.657,00	148,9
2.2.	Potraživanja za prihode	302.918,00	369.481,00	122,0
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.255,00	0,00	-
	Ukupno imovina	6.883.993,00	8.482.579,00	123,2
3.	Obveze	2.733.865,00	4.336.170,00	158,6
3.1.	Obveze za rashode	2.139.558,00	3.797.538,00	177,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	524.723,00	486.136,00	92,6
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	69.584,00	52.496,00	75,4
4.	Vlastiti izvori	4.150.128,00	4.146.409,00	99,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.883.993,00	8.482.579,00	123,2
	Izvanbilančni zapisi	0,00	15.082.605,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte (dvije zgrade odmarališta i montažna garaža u Rogoznici te poslovna zgrada i kuća s pomoćnim zgradama u Županji) u iznosu 3.086.934,00 kn, opremu u iznosu 106.147,00 kn, prijevozna sredstva (kamion hladnjača, šest dostavnih vozila i osobno vozilo) u iznosu 31.720,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) u iznosu 20.531,00 kn i proizvedenu kratkotrajnu imovinu (zalihe) u iznosu 22.109,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 4.845.657,00 kn najvećim dijelom čine sredstva namijenjena za projekte koji se financiraju iz Fonda europske pomoći za najpotrebitije 2014. - 2020. (Ublažavanje siromaštva pružanjem pomoći najpotrebitijim osobama podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći) u iznosu 3.257.644,00 kn.

Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 369.481,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 66.563,00 kn ili 22,0 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Ministarstva za pružene socijalne usluge u iznosu 116.589,00 kn i fizičke osobe za usluge odmarališta u iznosu 108.041,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 199.120,00 kn ili 53,9 %. Do vremena obavljanja revizije od ukupnih potraživanja je naplaćeno 179.923,00 kn ili 48,7 %. Mjere za naplatu potraživanja su poduzimane.

Koncem 2016. vrijednost zaliha je iskazana u iznosu 22.109,00 kn i u odnosu na početak godine je manja za 8.516,00 kn ili 27,8 %. Vrijednosno su najznačajnije zalihe prehrambenih i drugih artikala u vrijednosti 20.209,00 kn ili 91,4 %. Početkom 2016. vrijednost zaliha prehrambenih i drugih artikala je evidentirana, odnosno iskazana u iznosu 29.290,00 kn. Tijekom godine je nabavljeno prehrambenih i drugih artikala u vrijednosti 466.824,00 kn, a utrošeno u vrijednost 475.905,00 kn.

Obveze su, koncem 2016., iskazane u iznosu 4.336.170,00 kn i u odnosu na početak godine su veće za 1.602.305,00 kn ili 58,6 % (povećane su obveze za donacije iz prikupljenih sredstva pomoći za 1.756.717,00 kn).

Odnose se na obveze za donacije iz prikupljenih sredstva pomoći u iznosu 3.714.845,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 486.136,00 kn, materijalne rashode u iznosu 77.159,00 kn, naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 52.496,00 kn i ostale obveze u iznosu 5.534,00 kn. Koncem godine obveze nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije, od ukupnih obveza je podmireno 3.551.321,00 kn ili 81,9 %.

Vrijednosno značajnije obveze za donacije iz prikupljenih sredstva pomoći se odnose na obveze za primljena sredstva od Ministarstva na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fonda europske pomoći za ublažavanje siromaštva pružanjem pomoći najpotrebitijim osobama podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći u iznosu 3.257.644,00 kn i obveze za primljena sredstva od Hrvatskog Crvenog križa za pomoć stanovništvu poplavljenih područja u iznosu 294.951,00 kn. Fond europske pomoći za najpotrebitije, Ministarstvo (posredničko tijelo), Crveni križ, Hrvatski Crveni križ i deset partnera (gradska društva Crvenog križa) ugovorili su projekt pomoći u hrani i osnovnoj materijalnoj pomoći u iznosu 8.318.349,00 kn. Koncem 2016. su primljena sredstva u iznosu 3.327.340,00 kn, od čega je utrošeno 69.696,00 kn, a 3.257.644,00 kn se na dan 31. prosinca 2016. nalazi na žiro računu.

Obveze za kredite i zajmove iskazane u iznosu 486.136,00 kn se odnose na obveze za dugoročni kredit od poslovne banke u iznosu 482.128,00 kn i nabavljeno dostavno vozilo na leasing za potrebe razvoženja kuhanih obroka korisnicima kuhinje u iznosu 4.008,00 kn. Dugoročni kredit u vrijednosti 63.000 EUR s rokom vraćanja 25 godina i kamatnom stopom 4,5 % godišnje, zaključen je u srpnju 2006. Nabavljena je kuća površine 135 m² s pripadajućim pomoćnim zgradama (za dnevni smještaj odraslih osoba s invaliditetom). Kredit se otplaćuje u skladu s ugovorom. U travnju 2012. je s poslovnim bankom za nabavu dostavnog vozila zaključen ugovor o financijskom leasingu, kojim je utvrđena vrijednost vozila u iznosu 10.215 EUR (u protuvrijednosti 77.024,00 kn), trajanje ugovora 60 mjeseci, kamatna stopa 7,0 % godišnje, učešće u iznosu 2.145 EUR, iznos financiranja 8.070 EUR, mjesečna rata u iznosu 157,70 EUR i ostatak vrijednosti po ugovoru u iznosu 150 EUR.

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja su iskazani u iznosu 52.496,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na donirana sredstva Gradskog društva Crvenog križa Bjelovar za nabavu plinske konvekcijske pećnice u iznosu 41.114,00 kn. Pećnica je nabavljena, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe u razdoblju korištenja.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa je, koncem 2016., iskazana u iznosu 15.082.605,00 kn. Odnosi se na vrijednost zaliha humanitarne pomoći u vlasništvu UNHCR-a u iznosu 13.130.738,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 900.840,00 kn i Crvenog križa u iznosu 1.051.027,00 kn.

U siječnju 2016. je od Izvršnog predsjednika Hrvatskog Crvenog križa primljena zamolba za skladištenje robe u skladištu Crvenog križa jer u drugim skladištima nema mjesta. Uskladištene su deke, vreće za spavanje i prostirke u vrijednosti 976.840,00 kn. Tijekom godine podijeljeno je robe u vrijednosti 76.000,00 kn te stanje na dan 31. prosinca 2016. iznosi 900.840,00 kn. Navedenom robom je raspolagao Hrvatski Crveni križ, a korištena je za potrebe migranata u zimskom tranzitnom centru u Slavonskom Brodu.

Program rada

U prosincu 2015. je donesen Program rada za 2016.

Sadrži ciljeve i aktivnosti planirane na osnovu procjena Crvenog križa o potrebama stanovništva na području djelovanja u skladu s ovlastima utvrđenima Zakonom o Crvenom križu i Statutom. Planirane su aktivnosti Službe traženja, rad s mladima, program pomoći u lokalnoj zajednici (pomoć socijalno ugroženim osobama, skrb za stare i nemoćne te osobe s invaliditetom), zdravstveno-preventivni program (organiziranje tečajeva za osposobljavanje za vozače iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći, dobrovoljno davanje krvi, prosvjeđivanje stanovništva na temu očuvanja i unaprjeđenja zdravlja, program prevencije i suzbijanja bolesti, a posebno ovisnosti o drogama, alkoholu, nikotinu i drugo), prikupljanje humanitarne pomoći, pomoć povratnicima na poplavljena područja Županijske Posavine, osiguranje, skladištenje i transport humanitarne pomoći u izbjegličke centre, pomoć migrantima, razvoj mreže volontera i njihova edukacija, organiziranje ljetovanja (za učenike iz socijalno ugroženih obitelji, dobrovoljne davatelje krvi i druge), zajedničke akcije društava Hrvatskog Crvenog križa i ostalih sudionika u lokalnoj zajednici na programima pripreme i djelovanja u katastrofama u sklopu civilne zaštite, zaštite i spašavanja te druge aktivnosti. Planirano je i obilježavanje dana borbe protiv određenih bolesti, Svjetskog dana zdravlja, Dana dobrovoljnih davatelja krvi, Mjeseca borbe protiv alkoholizma i slično, organiziranje tečajeva, predavanja, radionica, svečanosti, susreta s drugim društvima, informiranje javnosti i druge aktivnosti. Za ostvarivanje aktivnosti utvrđenih Programom rada planirano je korištenje sredstava dobivenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarenih provedbom programa i projekata, pružanjem socijalnih usluga i usluga odmarališta, dobivenih donacijama te pribavljenih iz drugih izvora. Izvješće o izvršenju Programa rada za 2016. Skupština je usvojila u ožujku 2017.

Crveni križ je kroz projekte i programe pružio pomoć socijalno najosjetljivijim kategorijama stanovništva uključujući stanovništvo poplavljenih područja Županijske Posavine i migrante.

U 2016. stanovništvu poplavljenih područja Županijske Posavine dijeljeni su humanitarni paketi. Pakete je primilo 308 obitelji. Iz donacija Hrvatskog Crvenog križa (humanitarna akcija Apel Hrvatskog Crvenog križa za pomoć stanovništvu na poplavljenim područjima) iskorišteno je 1.475.075,00 kn za poboljšanje kvalitete životnog standarda stanovništva poplavljenih područja Županijske Posavine (isplate jednokratnih pomoći, nabava dostavnih vozila za dvije općine, uređenje školskih sportskih terena i domova kulture, opremanje kuhinje, nabava namještaja, materijalni troškovi i drugo).

Hrvatski Crveni križ i UNHCR su u 2016. započeli projekt za financiranje skladišta i logistike u vezi s otvaranjem i održavanjem regionalnog skladišta UNHCR-a u Županji, iz kojeg se šalje roba zemljama s velikim brojem migranata. UNHCR je predvidio troškove najma skladišta i skladištenja humanitarne pomoći, plaće za pet zaposlenika u skladištu, režijske troškove, troškove goriva i drugo. Projekt je proveo Crveni križ, koji je u Županji zakupio skladište za skladištenja humanitarne pomoći za migrante i proveo druge ugovorene aktivnosti (kontrola zalihe robe, ustrojavanje evidencije o uskladištenoj robi i njenom kretanju te drugo). Distribuciju robe i mjesta za dostavu je određivao UNHCR.

Rješenjem Upravnog odijela za socijalnu skrb Vukovarsko-srijemske županije iz 2014., dana je dozvola Crvenom križu za pružanje socijalnih usluga pomoć u kući (priprema i dostava kuhanih obroka u dom korisnika, održavanje osobne higijene, kućanski poslovi, pranje i glačanje rublja).

Obroci se pripremaju u kuhinji Crvenog križa koja se nalazi u upravnoj zgradi u Županji. Pripremaju ih i korisnicima dostavljaju zaposlenici Crvenog križa (kuharica, pomoćna kuharica, vozač). Pripremu i dostavu obroka financiraju Ministarstvo, Grad Županja, Općina Vrbanja te sami korisnici. Tijekom 2016. uslugu pripremanja i dostave kuhanog obroka je mjesečno koristilo od 92 do 144 korisnika, a pripremljeno je i dostavljeno 31 312 obroka.

S Ministarstvom je u 2014. zaključen ugovor, a u 2014., 2015. i 2016. dodaci ugovoru o pružanju socijalnih usluga pripremanja i dostave obroka, obavljanja kućanskih poslova, održavanja osobne higijene i zadovoljavanja drugih svakodnevnih potreba. Cijena za pripremu obroka je ugovorena u iznosu 15,00 kn po obroku, dostava obroka 9,08 kn po usluzi (uz mogućnost uvećanja cijene za dodatak u iznosu 4,54 kn ako više od 30,0 % korisnika živi u prometno izoliranim područjima). Za obavljanje kućanskih poslova, održavanje osobne higijene i druge aktivnosti ugovorena je cijena 36,78 kn po usluzi (uz mogućnost uvećanja cijene za dodatak u iznosu 18,39 kn ako više od 30,0 % korisnika živi u prometno izoliranim područjima). Korisnici pravo na korištenje socijalnih usluga koje financira Ministarstvo ostvaruju na temelju rješenja nadležnog centra za socijalnu skrb. Socijalne usluge korisnicima su pružane i u 2017.

Odlukom gradonačelnika iz siječnja 2016. o podmirenju troškova toplih obroka, određeno je da Grad Županja u 2016. financira pripremu i dostavu obroka za 25 korisnika. Cijena obroka je iznosila 18,00 kn, a korisnike je odredio Grad Županja.

S Općinom Vrbanja je u veljači 2016. zaključen ugovor o pružanju socijalne usluge pripremanja i dostave obroka za korisnike socijalnih usluga. Cijena obroka je iznosila 15,00 kn. Korisnike je odredio nadležni centar za socijalnu skrb.

S fizičkim osobama (koje same plaćaju) su zaključeni ugovori kojima je cijena obroka ugovorena u iznosu 15,00 kn (utvrđena je odlukom Odbora Crvenog križa).

Usluge obavljanja kućanskih poslova, održavanja osobne higijene i zadovoljavanja drugih svakodnevnih potreba se obavljaju u domovima korisnika. Financiraju ih Ministarstvo (na temelju spomenutog ugovora) te općine Babina Greda i Bošnjaci. Usluge je prosječno mjesečno koristilo 36 korisnika. S općinama Bošnjaci i Babina Greda su u siječnju, odnosno veljači 2016. zaključeni ugovori o sufinanciranju socijalnih usluga pomoć u kući. Obveza općina je sufinancirati socijalne usluge u iznosu 100,00 kn po korisniku mjesečno i za korisnike kojima nadležno Ministarstvo sufinancira 50,0 % cijene usluge 18,39 kn po usluzi. Korisnike je odredio nadležni centar za socijalnu skrb.

S Ministarstvom je u 2015. zaključen ugovor o financijskoj potpori projekta usmjerenog protiv siromaštva i socijalne isključenosti pod nazivom Zdrav obrok, zdravo dijete. U projekt je uključeno jedanaest osnovnih škola, a trajanje je ugovoreno od rujna 2015. do lipnja 2016. Za vrijeme trajanja projekta (2015. i 2016.) su primljena i utrošena sredstva u iznosu 320.307,00 kn. Sredstva su namijenjena i korištena za plaću voditeljice projekta (zaposlenica Crvenog križa na određeno vrijeme), troškove prehrane djece (sredstva su mjesečno uplaćivana školama) i materijalne troškove. Prehrana je osigurana za 360 učenika iz socijalno ugroženih obitelji. Učenici su odabrani na temelju podataka nadležnog centra za socijalnu skrb i škola.

Za vrijeme provođenje projekata Mobilnost u zajednici pružene su 1 003 besplatne usluge prijevoza (odlazak liječniku, poreznu upravu, policijsku postaju). Prijevoz su obavili zaposlenici Crvenog križa (voditeljica projekta i izvoditelj projektnih aktivnosti) vozilima u vlasništvu Crvenog križa. Financiran je sredstvima Ministarstva. Za vrijeme provedbe projekta (dva ugovora) u 2015. i 2016. primljena su sredstva u iznosu 238.000,00 kn, utrošeno je 164.202,00 kn, a neutrošeno 73.798,00 kn.

Prevožene su starije i nemoćne osobe, osobe s invaliditetom, siromašne osobe, osobe s kroničnim bolestima i osobe s ruralnih područja. Korisnici su odabrani na temelju podataka nadležnog centra za socijalnu skrb, Grada Županja i Općine Gradište. Provedba projekta je nastavljena u 2017.

Mladi za budućnosti je trogodišnji program čiji je cilj podizanje kvalitete života nezaposlenih mladih osoba koje nisu u sustavu obrazovanja i osposobljavanja, njihovim poticanjem na nastavak obrazovanja i/ili zapošljavanje. Provođenje programa financira Ministarstvo na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2015. Razdoblje provedbe programa je određeno najdulje 36 mjeseci od najkasnijeg dana zaključivanja ugovora. Za provedbu prve dvije godine programa (2015. i 2016.) su ugovorena sredstva u iznosu 200.000,00 kn. Primljeno je 180.000,00 kn, od čega je utrošeno 106.613,00 kn, a neutrošeno je 73.387,00 kn. Sredstva su namijenjena i korištena za plaće voditeljice projekta, trošak prijevoza i materijalne troškove (za rad na radionicama, promotivni materijal, reprezentacija). Program se provodi na području Vukovarsko-srijemske županije. Partneri su nadležni centar za socijalnu skrb, Općina Babina Greda i dvije srednje škole, a suradnici volonterski centar, pučko otvoreno učilište, općine Štitar, Gunja, Vrbanja i Grad Županja. Na edukativnim radionicama je sudjelovalo 39 mladih nezaposlenih osoba (na temelju javnog poziva), od kojih je po završetku radionica 16 mladih osoba nastavilo s obrazovanjem ili su se zaposlili. Edukativne radionice su vodili voditeljica programa (zaposlenica Crvenog križa na određeno vrijeme) i druge stručne osobe, a obrađene su teme u vezi s mogućnostima zapošljavanja i samozapošljavanja, pisanjem životopisa i slično. Provedba projekta je nastavljena u 2017.

Projekt Aktivni u trećoj životnoj dobi se provodio organiziranjem dnevnih aktivnosti i uključivanjem starijih osoba u život zajednice kroz organiziranje kreativnih radionica. Korisnici projekta su bile osobe starije od 60 godina s područja Općine Cerna koja je partner projekta. Projekt je financiralo Ministarstvo na temelju ugovora iz ožujka 2016. Vrijednost projekta je ugovorena u iznosu 50.000,00 kn, a rok završetka najkasnije godinu dana od dana zaključenja ugovora. Do konca 2016. je primljeno 50.000,00 kn, utrošeno 31.905,00 kn, a neutrošeno 18.095,00 kn. Sredstva su korištena za plaću i troškove prijevoza voditeljice projekta (zaposlenica Crvenog križa na određeno vrijeme) te nabavu materijala za radionice. Provedba projekta je nastavljena u 2017.

U 2016. je s Agencijom za mobilnost i programe Europske unije zaključen sporazum o dodjeli bespovratnih sredstava za program Erasmus+. Za vrijeme trajanja projekta (2016. i 2017.) primljeno je i utrošeno 185.283,00 kn (troškovi prijevoza i boravka sudionika, promidžbeni materijal). Cilj projekta je bio informiranje i podizanje svijesti kod mladih osoba o potrebama migranata, izbjeglica i tražitelja azila. U projektu je sudjelovalo 60 mladih osoba i voditelja iz 12 zemalja (članovi i volonteri Crvenog križa te članovi partnera projekta). Radi se o razmjeni mladih koji su boravili u odmaralištu u Rogoznici u kolovozu 2016. Za vrijeme boravka su održane različite interaktivne aktivnosti i kreiran je priručnik za rad s mladima na temu integracije izbjeglica i migranata.

Kroz programe javnih radova otklanjanje posljedica elementarne nepogode izazvane poplavama, otklanjanje posljedica kriznih situacija i aktivacija žena u lokalnoj zajednici, organizirana je pomoć stanovništvu poplavljenih područja Županjske Posavine, migrantima u tranzitu i stanovništvu. Pomoć se odnosila na rad u skladištu, podjelu humanitarne pomoći migrantima i stanovništvu poplavljenih područja, pomoć starijim i nemoćnim osobama s područja Općine Gunja. U javne radove je bilo uključeno 56 osoba.

Za vrijeme provođenja programa tijekom 2015. i 2016. su primljena sredstva u iznosu 1.170.004,00 kn, utrošeno je 1.165.858,00 kn, a neutrošeno je 4.146,00 kn. Sredstva su korištena za plaće zaposlenika u programima javnih radova.

U rujnu 2016. s Ministarstvom su zaključeni ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fonda europske pomoći za najpotrebitije 2014. - 2020. (Ublažavanje siromaštva pružanjem pomoći najpotrebitijim osobama podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći – Humanitarni paket za Slavoniju 2). Ukupno prihvatljivi izdaci projekta Humanitarni paket za Slavoniju 2 su procijenjeni na 8.318.349,00 kn. Ugovoreno je vrijeme trajanja projekta i dinamika te nositelj projekta (Crveni križ) i jedanaest partnera (Hrvatski Crveni križ i deset gradskih društava Crvenog križa). Do konca 2016. primljena su sredstva (predumovi po ugovorima) u iznosu 3.327.340,00 kn, utrošena su sredstva u iznosu 69.696,00 kn te neutrošena sredstva iznose 3.257.644,00 kn. Sredstva su korištena za plaće i nakade zaposlenima na projektu te materijalne troškove. Projekt je nastavljen u 2017.

Rješenjem Ministarstva iz travnja 2008. utvrđeno je da Crveni križ ispunjava sve uvjete za pružanje usluge skrbi izvan obitelji za 40 odraslih osoba s invaliditetom. Cjelodnevni boravak je organiziran u Županji u objektu u vlasništvu Crvenog križa. Prehrana je organizirana na način da doručak zajedno pripremaju korisnici i zaposlenici, a ručak se priprema u kuhinji Crvenog križa koja se nalazi u upravnoj zgradi i dovozi. Projekt financira Ministarstvo. Do konca srpnja 2016. Ministarstvo je plaćalo 1.850,00 kn mjesečno po korisniku, a od početka kolovoza 2016. plaća 99,00 kn po usluzi. Iz sredstava koja doznači Ministarstvo financiraju se plaće zaposlenika, nabava prehrambenih artikala, uredskog materijala, materijala za rad s korisnicima, režijski troškovi i drugo. Korisnici pravo na korištenje socijalne usluge cjelodnevnog boravka ostvaruju na temelju rješenja nadležnog centra za socijalnu skrb. Tijekom 2016. usluge je mjesečno koristilo od 36 do 38 korisnika s kojima su radili zaposlenici Crvenog križa i volonteri.

U odmaralištu u Rogoznici, koje je u vlasništvu Crvenog križa, su u 2016. organizirani kampovi za učenike osnovnih škola i podmladak Crvenog križa, škola u prirodi za učenike 3. i 4. razreda osnovne škole, odmor i oporavak učenika iz socijalno ugroženih obitelji, osoba s posebnim potrebama, davatelja krvi i članova Crvenog križa i drugih korisnika. Usluge odmarališta (hrana i/ili smještaj) je koristilo 789 korisnika. S korisnicima su zaključeni ugovori i ispostavljeni računi. Cijena usluga je određena Odlukom o početku rada odmarališta u Rogoznici i visini naknade za korištenje usluga iz svibnja 2016. te ugovorima. U 2016. prihodi od rada odmarališta su ostvareni u iznosu 920.201,00 kn, a rashodi u iznosu 878.235,00 kn (plaće zaposlenika, nabavljeni prehrambeni artikli, troškovi režija, investicijsko održavanje objekta i opreme te drugo).

Crveni križ ima posudionicu bolesničkih pomagala (medicinski kreveti, madraci, hodalice, invalidska kolica i druga pomagala) koja posuđuje korisnicima. Bolesnička pomagala su popisana i vodi se evidencija. Korisnicima se na korištenje daju na temelju ugovora i reversa. Cijena posudbe je 20,00 kn mjesečno po bolesničkom pomagalu.

U 2016. je provedeno 48 akcija dobrovoljnog davanja krvi u kojim je prikupljeno 1 440 doza krvi. Održan je 51 tečaj osposobljavanja za vozače iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Organizirana je akcija Solidarnost na djelu 2016. Obilježeni su dani borbe protiv bolesti i ovisnosti u kojima su sudjelovali zdravstveni i prosvjetni radnici te volonteri i mladi Crvenog križa. Organizirano je gradsko natjecanje mladih Crvenog križa na kojem su sudjelovale ekipe osnovnih i srednjih škola.

O radu i važnijim događanjima, javnost je informirana, putem medija i mrežne stranice Crvenog križa.

Crveni križ je ispunio postavljene humanitarne ciljeve i zadaće u području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i poštovanja međunarodnog humanitarnog prava, utvrđene Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola te planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Crveni križ je obvezan provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. je sastavljen. Na šest pitanja je odgovor bio djelomično potvrđan, a na šest pitanja odgovor je bio negativan. Djelomično potvrđni i negativni odgovori se odnose na izvršavanje i računovodstvo, procedure financijskog plana i izvještavanje.

Akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola je sastavljen ali ne sadrži sva pitanja na koja je dan negativan ili djelomičan potvrđan odgovor kao i podatke o osobama odgovornim za poduzimanje aktivnosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) kojom je propisano da akcijski plan sadrži pitanja na koja je dan negativan ili djelomično potvrđan odgovor, aktivnosti koje je potrebno poduzeti za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, a koje će dovesti do otklanjanja manjkavosti koje su utjecale na davanje negativnog ili djelomično potvrđenog odgovora te podatke o osobama odgovornim za poduzimanje aktivnosti. U ožujku 2017. Skupština je primila na znanje Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola i Akcijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Akcijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Akcijski plan nepotpun jer je prvi puta rađen za 2016., a zakonski zastupnik nije u dovoljnoj mjeri bio informiran i educiran o načinu izrade i sadržaju. Također, navodi da će prilikom ispunjavanja Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. i izrade Akcijskog plana za 2018. godinu, voditi računa da se u Akcijskom planu detaljnije razrade aktivnosti koje je potrebno poduzeti za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola te za svaku navedenu aktivnost odrediti odgovornu osobu.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Crveni križ je za 2016. donio financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2016. su prihodi planirani u iznosu 7.686.106,00 kn, rashodi u iznosu 7.706.349,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 20.243,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 4.418.086,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.980.052,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 259.800,00 kn, druge prihode u iznosu 22.468,00 kn, prihode od članarina u iznosu 3.500,00 kn i prihode od imovine u iznosu 2.200,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.067.564,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.822.668,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.156.432.000,00 kn te rashodi za usluge u iznosu 1.154.952,00 kn), donacije u iznosu 1.656.295,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 84.800,00 kn, ostale rashode u iznosu 39.203,00 kn i financijske rashode u iznosu 35.819,00 kn.

U odnosu na izmjene i dopune financijskog plana znatno više su ostvareni materijalni rashodi za 1.340.654,00 kn ili 47,5 %, dok su znatno manje od plana ostvareni rashodi za donacije za 1.376.790,00 kn ili 83,1 %. Izmjenama i dopunama financijskog plana su rashodi za pomoć stanovništvu poplavljenih područja planirani na računu donacije u iznosu 1.376.659,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani na računu materijalni rashodi u iznosu 1.395.685,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, financijska sredstva se koriste prema namjenama i u visini utvrđenoj financijskim planom neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja i izvršenja financijskog plana pridržavanje odredbi Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- Računovodstveno poslovanje

U pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Na računu obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći su evidentirani predujmovi bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fonda europske pomoći za najpotrebitije 2014. - 2020. (Ublažavanje siromaštva pružanjem pomoći najpotrebitijim osobama podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći) u iznosu 3.257.644,00 kn, umjesto na računu obveze za primljene predujmove u navedenom iznosu.

Isto tako, na računu obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, evidentirana su sredstva primljena od Hrvatskog Crvenog križa za pomoć stanovništvu poplavljenih područja Županijske Posavine u iznosu 294.951,00 kn, Ministarstva za više projekata u iznosu 165.280,00 kn, te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u programima javnih radova u iznosu 4.146,00 kn, umjesto na računu odgođeno priznavanje prihoda. Odredbom članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Koncem 2016. obveze su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 4.336.170,00 kn. Odnose se na obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći u iznosu 3.714.845,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 486.136,00 kn, materijalne rashode u iznosu 77.159,00 kn, naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 52.496,00 kn i ostale obveze u iznosu 5.534,00 kn. Na dan 31. prosinca 2016., u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su obveze za prikupljena sredstva pomoći i potraživanja od kupaca manje evidentirana, odnosno iskazana za 117.640,00 kn. Navedena razlika se odnosi na utrošena sredstva za financiranje potreba migranata. Sredstva je doznačio Hrvatski Crveni križ. Tijekom godine Hrvatski Crveni križ je doznačio 818.577,00 kn, a troškovi financiranja potreba migranata su iznosili 936.217,00 kn te je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati potraživanja od Hrvatskog Crvenog križa (na temelju zahtjeva) u iznosu 117.640,00 kn. Odredbama članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), propisano je da se neprofitno računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati na propisanim računima, a potraživanja i obveze evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

U 2016. Crveni križ je proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) stanovnicima poplavljenih područja, migrantima i socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje. Crveni križ vodi skladišno i materijalno poslovanje o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći, odnosno zalihama humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti. Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom određena prema podacima navedenim u računima koje su donatori priložili uz donaciju. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. i 31. prosinca 2016. vrijednost zaliha humanitarne pomoći je popisana. Prema evidencijama (skladišno i materijalno poslovanje) i godišnjem popisu, vrijednost zaliha humanitarne pomoći početkom 2016. je iznosila 1.815.083,00 kn, tijekom godine je prikupljena humanitarna pomoć u vrijednosti 1.172.162,00 kn što ukupno iznosi 2.987.245,00 kn. Vrijednost navedene humanitarne pomoći nije evidentirana u glavnoj knjizi na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći.

Tijekom 2016. je podijeljeno humanitarne pomoći u vrijednosti 1.936.218,00 kn, što također nije evidentirano u glavnoj knjizi na računima kao smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, uz istodobno evidentiranje na računima prihoda od donacija i rashoda za donacije. Također, prihodi od donacija i rashodi za donacije u iznosu 1.936.218,00 kn, manje su iskazani u financijskim izvještajima za 2016. Koncem 2016. vrijednost zaliha za preraspodjelu drugima u iznosu 1.051.027,00 kn je evidentirana, odnosno iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, umjesto na računu zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Isto tako, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija. Prema odredbi članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže primljenu humanitarnu pomoć namijenjenu drugima evidentirati u okviru zaliha za preraspodjelu drugima/novčanih sredstava i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, kako je to propisano odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *U vezi s realnijim planiranjem prihoda i rashoda, Crveni križ u očitovanju navodi da je, u želji da se na ispravan način evidentiraju troškovi svih radova i nabave opreme za jedinice lokalne samouprave i druge pravne osobe iz sredstava Apela Hrvatskog Crvenog križa za pomoć naseljima pogođenim poplavama iz 2014., u računovodstvenim evidencijama na dan 31. prosinca 2016. evidentiran prijenos s rashoda za donacije na ostale materijalne rashode. Navodi da je način na koji su troškovi za navedene namjene cijele godine bili evidentirani bio ispravan, a da je (preknjižavanje) evidentiranje na ostale materijalne rashode pogrešno, te je zbog toga došlo do značajnog odstupanja od plana. U vezi s manje iskazanim obvezama, Crveni križ navodi kako je Hrvatski Crveni križ u 2015. unaprijed uplatio određeni iznos za troškove provedbe aktivnosti za migrante što je evidentirano na obvezama. Do pogreške je došlo jer na kraju godine, kada se znalo da Hrvatski Crveni križ nije pokrio troškove koje je Crveni križ imao za migrante, nisu evidentirana potraživanja, već su manje iskazane obveze. Eventualne pogreške pri iskazivanju obveza i potraživanja će ispraviti u tekućoj godini. U vezi s evidentiranjem primljene humanitarne pomoći namijenjene drugima, Crveni križ navodi kako je direktno sudjelovao u dvije najveće krizne situacije u Republici Hrvatskoj od Domovinskog rata te se temeljem tog iskustva osvrnuo na primjenu članka 43. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojim je propisano da tekuće donacije uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje neprofitna organizacija mogu davati krajnjim korisnicima.*

Očekuje da će iskustva iz kriznih situacija utjecati na izmjenu propisa koji se odnose na evidentiranje humanitarne pomoći u uvjetima rata te velikih prirodnih i drugih katastrofa. U 2014. su Županjsku Posavinu pogodile velike poplave te je Vlada Republike Hrvatske u svibnju 2014. proglasila katastrofu. Crveni križ, na čijem području djelovanja su poplavljena područja, provodio je različite aktivnosti u vezi s pružanjem humanitarne pomoći stanovništvu, jedinicama lokalne samouprave, ustanovama i udrugama. Primljena su i podijeljena velika materijalna dobra. Ista situacija se ponovila i u razdoblju od rujna 2015. do ožujka 2016. kada je Crveni križ vodio regionalno skladište humanitarne pomoći za tranzitne centre za migrante u Opatovcu i Slavonskom Brodu. Od ožujka 2016. do lipnja 2017. godine skladištena je humanitarna pomoć UNHCR-a i Hrvatskog Crvenog križa. Crveni križ upozorava da bi iskazivanje materijalne humanitarne pomoći gdje je Crveni križ samo posrednik između donatora i primatelja, povećalo prihode i rashode nekoliko puta. Tako u očitovanju navodi da su, na primjer ukupni prihodi u 2013. iznosili 3.544.529,00 kn, dok su ukupni prihodi u 2014. iznosili 6.101.591,00 kn, odnosno više za 72,0 %, što je direktna posljedica sudjelovanja u aktivnostima pružanja pomoći na poplavama pogođenom području te u mjestima privremenog smještaja stanovništva. Ukoliko bi se ovaj iznos uvećao za oko 19.900.000,00 kn humanitarne pomoći, to je sedam puta više od redovnih prihoda poslovanja 2013. Po mišljenju Crvenog križa radilo bi se o umjetnom povećanju prihoda i rashoda, jer je Crveni križ bilo samo posrednik između donatora i primatelja u proglašenoj katastrofi. Slaže se da sva sredstva koja stignu na račune društava Crvenog križa kao donacija, a s kojima su nabavljena materijalna dobra i podijeljena korisnicima, moraju imati svoj tijek od ulaza do primitka pomoći, te trebaju biti evidentirana na obvezama, zaliham, prihodima i rashodima, što je sve vrijeme i rađeno. Međutim, za materijalna dobra za koja je Crveni križ samo posrednik, mišljenja je da je dovoljno iskazivanje u uredno vođenim skladišnim dokumentima te u izvanbilančnim zapisima. U očitovanju Crveni križ navodi i da je Gradsko društvo Crvenog križa Vinkovci u 2017. zatražilo od Ministarstva financija mišljenje o evidentiranju humanitarne pomoći, posebice u vrijeme velikih kriza. U odgovoru, pomoćnica ministra gospođa Ivana Jakir Bajo je navela da: „S obzirom na karakter pojedinih oblika primljene donacije, vrijednosni iskaz utvrđenom internom procjenom bio je jedini mogući i opravdani način, do uspostave standarda za vrednovanje prikupljene humanitarne pomoći. Ministarstvo financija će zajedno s Državnim uredom za reviziju, Hrvatskim Crvenim križem i drugim humanitarnim organizacijama istražiti mogućnost za ujednačavanje vrednovanja humanitarne pomoći i uspostavu standarda za evidentiranje humanitarne pomoći.“ Hrvatski Crveni križ je u nekoliko navrata pokušavao organizirati sastanak, ali sastanak još uvijek nije održan. Crveni križ očekuje da će biti pozvan na sastanak. Što se tiče navedenog, u nalazu Izvješća Državnog ureda za reviziju, kao i naloga da se primljena humanitarna pomoć namijenjena drugima evidentira u okviru zaliha i obveza za donacije za prikupljenu pomoć, Crveni križ navodi da će početna stanja u 2017. prenijeti sa izvanbilančnih zapisa na zalihe i obveze, a sa završetkom godine će na temelju urednog vođenog skladišnog poslovanja u glavnoj knjizi evidentirati prihode i rashode.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. 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:
 - na dan 31. prosinca 2016., u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su obveze za prikupljena sredstva pomoći i potraživanja od kupaca evidentirana, odnosno iskazana u manjem iznosu za 117.640,00 kn; aktivnosti Crvenog križa u vezi s prikupljanjem i podjelom humanitarne pomoći stanovnicima poplavljenog područja, migrantima i socijalno ugroženom stanovništvu, evidentirane su u skladišnom i materijalnom poslovanju; Zalihe humanitarne pomoći su popisane popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. i 31. prosinca 2016.; Prema evidencijama i godišnjem popisu, vrijednost zaliha humanitarne pomoći početkom 2016. je iznosila 1.815.083,00 kn, tijekom godine je prikupljena humanitarna pomoć u vrijednosti 1.172.162,00 kn što ukupno iznosi 2.987.245,00 kn; Vrijednost navedene humanitarne pomoći nije evidentirana u glavnoj knjizi na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći; Tijekom 2016. je podijeljeno humanitarne pomoći u vrijednosti 1.936.218,00 kn što nije evidentirano u glavnoj knjizi na računima kao smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, uz istodobno evidentiranje na računima prihoda od donacija i rashoda za donacije; Također, prihodi od donacija i rashodi za donacije u iznosu 1.936.218,00 kn, manje su iskazani u financijskim izvještajima za 2016.; Koncem 2016. vrijednost zaliha za preraspodjelu drugima u iznosu 1.051.027,00 kn je evidentirana, odnosno iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, umjesto na računu zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći. (točka 2. Nalaza)
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedno je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Djeluje na području grada Županja i osam općina. Članstvo je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ je imao 2 294 člana, od kojih je 1 936 dobrovoljnih davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Marija Dugalić. Crveni križ je koncem 2016. imao 28 zaposlenika. Prihodi su u 2016. ostvareni u iznosu 7.658.010,00 kn, rashodi u iznosu 7.638.003,00 kn te višak prihoda u iznosu 20.007,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.308.970,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.328.977,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu 4.372.928,00 kn ili 57,1 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.985.141,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 4.163.322,00 kn ili 54,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 3.065.982,00 kn ili 40,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 369.481,00 kn, od čega je dospjelo 199.120,00 kn ili 53,9 %. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 179.923,00 kn ili 48,7 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2016. iznose 4.336.170,00 kn i nisu dospjele. Vrijednosno značajnije se odnose se na obveze za donacije iz prikupljenih sredstva pomoći u iznosu 3.714.845,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, od ukupnih obveza je podmireno 3.551.321,00 kn ili 81,9 %. Crveni križ je ostvario ciljeve utvrđene Statutom i godišnjim programom rada. Sredstva su korištena za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na manje iskazane obveze i potraživanja te evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.