



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
ZADAR

Zadar, svibanj 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	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. Ovlašteni 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 popisani 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 savjetovalište 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.