



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ  
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG  
KRIŽA ČAKOVEC

Čakovec, ožujak 2018.

## SADRŽAJ

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 galeb 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

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	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 jubilara 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 m<sup>2</sup>, 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.

Izvešće o radu za 2016. je usvojila Skupština u travnju 2017. Prema Izvešću, provedene su aktivnosti dobrovoljnog darivanja krvi, 19 tečajeva prve pomoći za vozače, natjecanja prve pomoći mladih, poslana 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 nalozima 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 obvezan 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 potvrda 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 izradi 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.

Nepравilnosti 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 m<sup>2</sup> 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 prihvatanje 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 obvezan 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 njevoj 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 prihvatanje 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.