



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
KOPRIVNICA

Virovitica, travanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU KOPRIVNICA	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	11
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/17-06/8
URBROJ: 613-12-18-8

Virovitica, 13. travnja 2018.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Koprivnica (dalje u tekstu: Crveni križ Koprivnica) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 13. studenoga 2017. do 13. travnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU KOPRIVNICA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

U Registar udruga Republike Hrvatske Crveni križ Koprivnica je upisan u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište je u ulici Braće Radića 7, Koprivnica. U obavljanju djelatnosti koristi poslovni prostor u svom vlasništvu koji se sastoji od objekta poslovne zgrade površine 260 m² i zasebnog objekta površine 358 m². U objektu poslovne zgrade su smješteni prostori skladišta u prizemlju (socijalna samoposluga) te uredski prostori na katu. U zasebnom objektu se nalaze prostori kuhinje i dviju blagovaonica te prostor za dobrovoljno davanje krvi i održavanje tečajeva prve pomoći.

Crveni križ Koprivnica djeluje na području grada Koprivnice i jedanaest općina: Drnje, Đelekovec, Gola, Hlebine, Koprivnički Bregi, Koprivnički Ivanec, Legrad, Novigrad Podravski, Peteranec, Rasinja i Sokolovac. Prema odredbama Statuta, može imati ustrojstvene oblike bez pravne osobnosti. U svojem sastavu ima jedanaest općinskih društava, 18 mjesnih društava, osam društava dobrovoljnih davatelja krvi, a u svim osnovnim i srednjim školama ima voditelje mladih. Članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. je imao 6 298 članova, od toga je 5 861 dobrovoljni davatelj krvi. Potporni član je Grad Koprivnica (dalje u tekstu: Grad), a počasnih članova nema.

Prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Crveni križ Koprivnica obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći i zaposlenike za pružanje prve pomoći na radu, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći i kandidata za vozače motornih vozila, provodi, spašavanje života na vodi i tečajeve za osposobljavanje spasilaca, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava.

Također, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza), organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranata u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Djelatnosti Crvenog križa Koprivnica se financiraju iz proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem području djeluje, Hrvatskog Crvenog križa (dobrovoljno davanje krvi), Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo), Europske unije te od građana (polaznika tečajeva prve pomoći, korisnika kuhinje, donatora).

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Odluka o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika i drugi opći akti. Tijela Crvenog križa Koprivnica su Skupština, predsjednik i potpredsjednik, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja, čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju članovi putem izabranih predstavnika - zastupnika. Članovi se biraju na razdoblje četiri godine. Do 19. prosinca 2016. Skupština je imala 55 članova, a nadalje ima 35 članova.

Predsjednik Crvenog križa Koprivnica je predsjednik Skupštine i Odbora, a dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Do 19. prosinca 2016. predsjednik je bio Dražen Sačer, dr. med., a nadalje, predsjednik je Vjekoslav Štimac, mag. ing. el. Odbor je izvršno tijelo Skupštine, odgovorno za rad između sjednica Skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama Skupštine. Članovi se biraju iz redova članova Skupštine. Do 19. prosinca 2016. Odbor je imao 17 članova, a nadalje ima 13 članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje prihoda i ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ Koprivnica, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela, rukovodi radom stručne službe, ovlašten je predstavnik u odnosu na treće osobe i pred sudom te za svoj rad odgovara Odboru, Skupštini i Glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Imenuje se na temelju javnog natječaja na četiri godine. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Adela Sočev, dipl. politolog. Za izbor ravnateljice, pribavljena je prethodna suglasnost Hrvatskog Crvenog križa.

Ured državne uprave Koprivničko-križevačke županije je u lipnju 2016. donio rješenje kojim je Crvenom križu Koprivnica odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Koncem siječnja 2017., u skladu s odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 102/15), Uredu državne uprave Koprivničko-križevačke županije je dostavljeno izvješće o prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći u 2016.

Koncem 2016., Crveni križ Koprivnica je imao sedam zaposlenika od kojih je jedan zaposlenik na određeno vrijeme. Tijekom 2016., u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući su radila četiri zaposlenika, a dvije osobe su bile na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Tijekom 2016., za izvanredne situacije i provođenje akcija planiranih Programom rada, korištene su usluge 933 volontera. Najveći dio volontera je prikupljao te pakirao namirnice i higijenske potrepštine za socijalnu samoposlugu. Početkom 2017., Ministarstvu je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.250.189,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2016., prihodi su planirani u iznosu 2.459.741,00 kn, rashodi u iznosu 2.228.261,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 231.480,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani za 209.552,00 kn ili 9,3 % više, a rashodi za 21.928,00 kn ili 0,1 % manje od financijskog plana.

Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.546.400,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 657.051,00 kn, prihode od donacija u iznosu 215.460,00 kn, druge prihode u iznosu 18.896,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 14.931,00 kn i prihode od članarina u iznosu 7.003,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.323.566,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 665.945,00 kn, donacije u iznosu 158.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 67.750,00 kn i financijske rashode u iznosu 13.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Crveni križ Koprivnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2016. su javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija i usvojeni su na sjednici Skupštine u svibnju 2017.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.483.808,00 kn, što je za 127.868,00 kn ili 4,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 24.067,00 kn ili 1,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.479.389,00	1.551.951,00	104,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	6.428,00	7.015,00	109,1
3.	Prihodi po posebnim propisima	497.275,00	657.052,00	132,1
4.	Prihodi od financijske imovine	9.641,00	14.784,00	153,3
5.	Prihodi od donacija	501.476,00	234.038,00	46,7
6.	Drugi prihodi	115.631,00	18.968,00	16,4
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	1.836,00	0,00	-
	Ukupno	2.611.676,00	2.483.808,00	95,1

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.551.951,00 kn ili 62,5 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.052,00 kn ili 26,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi od financijske imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) iznose 274.805,00 kn ili 11,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na prihode od socijalnih usluga u iznosu 860.412,00 kn, dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 393.510,00 kn, tečajeva pružanja prve pomoći u iznosu 278.229,00 kn te obavljanja administrativno financijskih poslova u iznosu 19.800,00 kn.

Prihodi od socijalnih usluga se odnose na pripremu i dostavu obroka u iznosu 854.936,00 kn te pomoć u kući (kućanski poslovi i održavanje osobne higijene u domu korisnika koje financiraju Grad i Ministarstvo) u iznosu 5.476,00 kn. Prihodi od pripreme i dostave obroka se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 691.280,00 kn, od građana (članovi Crvenog križa Koprivnica) u iznosu 74.255,00 kn, doma za djecu u iznosu 56.430,00 kn i proračuna Ministarstva u iznosu 32.971,00 kn.

S Gradom je u listopadu 2000. zaključen ugovor kojim se Grad obvezao platiti prehranu i pomoć u kući korisnicima koji ostvare to pravo na temelju rješenja Grada. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Cijena pomoći i njege u kući je ugovorena u iznosu 30,00 kn po satu, a cijena obroka u iznosu 16,00 kn po obroku. Grad je dao tri suglasnosti za promjenu cijene obroka i dostave obroka. Na temelju danih suglasnosti, od 2009. cijena obroka iznosi 15,00 kn, a cijena dostave iznosi 5,00 kn po obroku. Rješenjima o priznavanju prava na obrok, utvrđena je visina troškova koju Grad priznaje (50,0 % ili 100,0 %) ovisno o socijalnom stanju korisnika. Crveni križ Koprivnica ispostavlja Gradu mjesečne račune za pripremu i dostavu obroka te za pomoć u kući za prethodni mjesec uz koje su priloženi popisi korisnika, broj obroka i dostava te utrošeni sati za pomoć u kući. Prema računima za studeni 2016., pripremu obroka je koristilo 128 korisnika (od toga za deset korisnika Grad sufinancira 50,0 % cijene usluge), dostavu obroka je koristilo 48 korisnika (od toga za dva korisnika Grad sufinancira 50,0 % cijene usluge), a usluge pomoći u kući su koristila četiri korisnika (od toga za jednog korisnika Grad sufinancira 50,0 % cijene usluge).

Građani (članovi Crvenog križa Koprivnica) plaćaju pripremu i dostavu obroka na temelju zaključenih ugovora. S korisnicima su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme, a cijena obroka je ugovorena u iznosu 15,00 kn i dostave 5,00 kn po obroku. U ožujku 2016. obroke je koristilo 12 članova, a dostavu obroka devet članova (broj korisnika obroka se mijenja).

S domom za djecu i mlađe punoljetne osobe bez roditelja ili odgovarajuće roditeljske skrbi je u ožujku 2013. zaključen ugovor za usluge prehrane za najviše 20 djece (korisnika usluga doma) u prostorima Crvenog križa Koprivnica. Ugovorena cijena po obroku iznosi 15,00 kn te se ispostavljaju mjesečni računi.

S Ministarstvom je u srpnju 2014. zaključen ugovor o pružanju socijalnih usluga i dvije dopune ugovoru do konca 2016. Crveni križ Koprivnica se obvezao korisnicima, kojima je pravo na pomoć u kući i opseg pojedine pomoći priznato rješenjem centra za socijalnu skrb, organizirati pripremu i dostavu obroka te obavljati kućanske poslove i održavati osobnu higijenu u njihovom domu. Ministarstvo se obvezalo plaćati naknadu za obavljene usluge u sljedećim iznosima: priprema gotovih obroka 15,00 kn po obroku, dostava obroka 9,08 kn po usluzi te obavljanje kućanskih poslova i održavanje osobne higijene u domu korisnika 36,78 kn po svakoj usluzi. Ako se usluge pružaju za više od 30,0 % korisnika koji žive u prometno izoliranim područjima u odnosu na područje najveće koncentracije korisnika kojima se usluga pruža, pri čemu je udaljenost između prometno izoliranih korisnika u odnosu na područje najveće koncentracije veća od jedan kilometar, utvrđen je dodatak za dostavu obroka u iznosu 4,54 kn po usluzi te na ostale ugovorene usluge 18,39 kn po svakoj usluzi. Pojedininim korisnicima priznato je pravo u visini 100,0 % cijene usluge, a pojedinim korisnicima u visini 50,0 % cijene usluge pomoći u kući. U studenome 2016. Ministarstvo je financiralo prehranu za pet korisnika, od toga je za jednog korisnika priznato pravo u visini 50,0 % cijene obroka, usluge dostave obroka je koristilo četiri korisnika, od toga je za jednog korisnika priznato pravo u visini 50,0 % cijene dostave obroka, a usluge pomoći u kući je koristila jedna osoba kojoj je priznato pravo u visini 100,0 % cijene usluge.

Prema Izvješću o radu za 2016., u kuhinji Crvenog križa Koprivnica je ukupno pripremljeno 52 260 obroka, od toga je 18 541 obrok dostavljen u domove korisnika. Crveni križ Koprivnica priprema obroke za korisnike u vlastitoj kuhinji površine 231,00 m². Obroke pripremaju dva zaposlenika (kuhar i pomoćni kuhar). U kuhinji se radnim danima priprema jedan obrok dnevno (ručak), dok se za dane vikenda dijeli suhi obrok. Ustrojena je dnevna evidencija izdanih obroka korisnicima. Utvrđen je popis jela koja se pripremaju u kuhinji te normativi potrebnih namirnica po jednom obroku. Utrošak namirnica se planira prema jelovniku za razdoblje od tjedan dana, koji sastavlja povjerenstvo (glavni kuhar i dva člana), a potvrđuje ravnateljica.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 393.510,00 kn su ostvareni na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn. Tijekom 2016., Crveni križ Koprivnica je, u suradnji s Hrvatskim zavodom za transfuzijsku medicinu, proveo 95 akcija dobrovoljnog davanja krvi, kojima su prikupljene 6 054 vrećice krvi. Nakon provedenih akcija, ispostavljeni su računi Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi od tečajeva pružanja prve pomoći u iznosu 278.229,00 kn se odnose na tečajeve pružanja prve pomoći kandidatima za vozače, zaposlene u školama (pružanje prve pomoći učenicima sa zdravstvenim teškoćama u osnovnim i srednjim školama) te zaposlene u drugim pravnim osobama (zaštita na radu). Najznačajniji su prihodi od tečajeva pružanja prve pomoći kandidatima za vozače koji su ostvareni uplatama u blagajnu na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja. Cijena tečaja za vozače je utvrđena odlukom Odbora iz prosinca 2013. u iznosu 450,00 kn po polazniku tečaja.

Prihodi od obavljanja administrativno financijskih poslova u iznosu 19.800,00 kn su ostvareni na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2014. s Društvom Crvenog križa Koprivničko-križevačke županije za obavljanje računovodstvenih, knjigovodstvenih i drugih usluga. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme uz naknadu u iznosu 19.800,00 kn godišnje.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 657.052,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Grada i općina na čijem području Crveni križ Koprivnica djeluje u iznosu 565.501,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 91.551,00 kn. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izdvajaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % te za javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno su najznačajnija sredstva primljena od Grada u iznosu 450.000,00 kn. Grad i općine uredno uplaćuju pripadajuća sredstva Crvenom križu Koprivnica. Sastavljeni su izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava te dostavljeni jedinicama lokalne samouprave.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje su ostvareni za financiranje Programa javnih radova u iznosu 87.540,00 kn i doprinose osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 4.011,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju dva ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu (pomoć korisnicima usluga) i dva ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od donacija u iznosu 234.038,00 kn se odnose na prihode iz proračuna Europske unije u iznosu 90.496,00 kn, donacije u humanitarnoj akciji Solidarnost na djelu u iznosu 74.622,00 kn, pravnih i fizičkih osoba u iznosu 45.893,00 kn te druge manje donacije iz proračuna (Grad, općina, Državni proračun) i Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 23.027,00 kn.

Crveni križ Koprivnica je s Uredom za udruge pri Vladi Republike Hrvatske i Nacionalnom zakladom za razvoj civilnog društva u prosincu 2014. zaključio ugovor o provođenju projekta Socijalna košarica. Navedenim projektom je obuhvaćena dodjela socijalnih paketa potrebitim građanima, edukacija djelatnika Organizacije civilnog društva i volontera za podršku u provedbi socijalnih usluga, uspostava i stavljanje u funkciju mreže educiranih volontera u prikupljanju pomoći te ustrojavanje socijalne samoposluge. Projekt je financiran iz Europskog socijalnog fonda u okviru programa 2007.-2013. Razdoblje provođenja projekta je od prosinca 2014. do veljače 2016. Procijenjena vrijednost projekta je 446.240,00 kn. Crveni križ Koprivnica se obvezao osigurati plaćanja iz vlastitih izvora za troškove koji nisu pokriveni bespovratnim sredstvima. Partneri Crvenom križu Koprivnica u projektu su Udruga volontera Koprivničko-križevačke županije i Grad. Tijekom 2015. i 2016., doznačena su sredstva u iznosu 445.632,00 kn. Završno izvješće je sastavljeno u travnju 2016. te je Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva u svibnju 2016. dostavila odobrenje projekta. Kroz navedeni projekt, ustrojena je socijalna samoposluga, osposobljeno je 59 osoba za podršku u provedbi socijalnih usluga, provedene su 34 akcije prikupljanja donacija te je podijeljeno 528 paketa pomoći.

Prihodi od donacija u humanitarnoj akciji Solidarnost na djelu u iznosu 74.622,00 kn su ostvareni na temelju rješenja Ureda državne uprave Koprivničko-križevačke županije iz listopada 2016. kojim je Crvenom križu Koprivnica odobreno provođenje humanitarne akcije. Navedenom akcijom su prikupljena financijska sredstva za kupnju sportske obuće za učenike socijalno ugroženih obitelji. Uredu državne uprave Koprivničko-križevačke županije su dostavljena izvješća o provedenoj humanitarnoj akciji.

Prihodi od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 45.893,00 kn se odnose na donacije pravnih osoba u iznosu 21.055,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 24.838,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni uplatom novca te donacijama hrane i odjeće. Cijene donirane hrane i odjeće su utvrđene na temelju Odluke o visini cijena prehrambenih artikala, higijenskih potrepština i odjeće prikupljenih donacijama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.219.325,00 kn, što je za 112.472,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 8.936,00 kn ili 0,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	727.111,00	665.945,00	91,6
2.	Materijalni rashodi	1.352.637,00	1.283.212,00	94,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.567,00	47.605,00	104,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	470,00	-
2.3.	Naknade volonterima	0,00	5.002,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	94.950,00	92.801,00	97,7
2.5.	Rashodi za usluge	474.226,00	391.383,00	82,5
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	723.198,00	724.212,00	100,1
2.7.	Drugi materijalni rashodi	14.696,00	21.739,00	147,9
3.	Rashodi amortizacije	56.007,00	71.308,00	127,3
4.	Financijski rashodi	10.704,00	16.814,00	157,1
5.	Donacije	181.324,00	181.402,00	100,0
6.	Drugi rashodi	2.178,00	644,00	29,6
7.	Rashodi u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija	1.836,00	0,00	-
	Ukupno	2.331.797,00	2.219.325,00	95,2
	Višak prihoda	279.879,00	264.483,00	94,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.283.212,00 kn ili 57,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 665.945,00 kn ili 30,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, drugi rashodi) iznose 270.168,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 665.945,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 547.283,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 94.133,00 kn i druge rashode za zaposlene (uskrsnica, jednokratna naknada za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, dar djeci) u iznosu 24.529,00 kn. U prosincu 2016., najniža bruto plaća je iznosila 7.026,00 kn (neto 5.152,00 kn), a najviša bruto plaća 13.826,00 kn (neto 9.232,00 kn).

U prosincu 2013. je donesen unutarnji akt o sistematizaciji radnih mjesta kojom su utvrđena radna mjesta, poslovi, broj izvršitelja te bruto plaća. Donesene su dvije izmjene Sistematizacije, a u travnju 2016. je donesen Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika. Navedenim Pravilnikom je utvrđen broj potrebnih zaposlenika, stručni uvjeti, ovlasti i odgovornosti zaposlenika, radno vrijeme, koeficijenti za izračun plaća, način određivanja osnovice, osnovna plaća i naknade plaće te druga materijalna prava zaposlenika. Osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme je umnožak koeficijenta za pojedino radno mjesto i osnovice te se uvećava za iznos dodatka na radni staž. Koeficijenti su određeni u rasponu od 1,1 do 2,7. Osnovica je određena odlukom Odbora iz travnja 2016. i iznosi 4.000,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.283.212,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 724.212,00 kn, rashode za usluge u iznosu 391.383,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 92.801,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, seminari, savjetovanja i tečajevi, troškovi službenih putovanja) u iznosu 47.605,00 kn te druge materijalne rashode (premije osiguranja, kotizacije za natjecanja, članarine, reprezentacija, naknade volonterima) u iznosu 27.211,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na namirnice za pripremu obroka u iznosu 407.532,00 kn (nabavljane su izravno od dobavljača i poljoprivrednih gospodarstava te kupovane u trgovini), materijal za zahvalni obrok dobrovoljnim davateljima krvi (hrana i piće) u iznosu 82.163,00 kn, pomoćni materijal (priručnik za prvu pomoć, čaše, salвете, tacne, piće i hrana za obrok volontera te drugi pomoćni materijal) u iznosu 59.089,00 kn, plin u iznosu 53.597,00 kn, ostali materijal (hrana i piće za održavanje skupština) u iznosu 35.190,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo (tri vozila za koje se vode putni radni listovi i obračun potrošnje goriva po svakom vozilu) u iznosu 23.499,00 kn, sitan inventar (perilica, bicikl, tlakomjer, toplomjer, stolice, torba prve pomoći, termos boce, radio uređaj, alati, ormari) u iznosu 18.721,00 kn, električnu energiju u iznosu 12.710,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 10.317,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 9.768,00 kn, uredski materijal u iznosu 4.878,00 kn, auto gume u iznosu 3.760,00 kn te literaturu u iznosu 2.988,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 391.383,00 kn se odnose na usluge promidžbe i informiranja (plakati, majice, kalendari, olovke, kišobrani, privjesci, bedževi, zahvalnice, značke, rokovnici, letci, objave obavijesti) u iznosu 95.896,00 kn, intelektualne i osobne usluge (naknade liječnicima na temelju ugovora o djelu za održavanje tečajeva prve pomoći) u iznosu 84.968,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (zamjena bojlera i stolarije, postava betonskih opločnika, održavanje vozila) u iznosu 69.229,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 31.621,00 kn, komunalne usluge (odvoz otpada, opskrba vodom, deratizacija i dimnjačarske usluge) u iznosu 19.273,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge (obvezni zdravstveni pregledi zaposlenika, pregled kuhinje, analiza vode) u iznosu 7.166,00 kn, računalne usluge u iznosu 3.966,00 kn te druge usluge (održavanje skupština, obilježavanje dana dobrovoljnih davatelja krvi, međunarodno natjecanje prve pomoći, registracija prijevoznih sredstava, izrada filma i fotografija, vođenje poslova zaštite na radu) u iznosu 79.264,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 92.801,00 kn se odnose na plaće osoba u Programu javnih radova u iznosu 87.540,00 kn, doprinose osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 4.011,00 kn te zaštitu na radu osoba u Programu javnih radova i na stručnom osposobljavanju u iznosu 1.250,00 kn.

Donacije su ostvarene u iznosu 181.402,00 kn, a odnose se na donacije paketa, odjeće i obuće korisnicima u iznosu 121.854,00 kn i doniranu sportsku obuču (humanitarna akcija Solidarnost na djelu) u iznosu 59.548,00 kn. Korisnici humanitarne pomoći su socijalno nezbrinute osobe. Humanitarna pomoć se dijeli na temelju popisa socijalno nezbrinutih osoba koje sastavljaju Grad i općine na čijem području Crveni križ Koprivnica djeluje. Humanitarna pomoć se zaprima i dijeli korisnicima u skladištu Crvenog križa Koprivnica te u općinama. Prijem i podjelu humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici kojima, po potrebi, pomažu volonteri.

Višak prihoda tekuće godine je ostvaren u iznosu 264.483,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.051.483,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 279.879,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 771.604,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.315.966,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.153.732,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.734.206,00	1.738.307,00	100,2
2.	Financijska imovina	1.255.869,00	1.415.425,00	112,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	796.495,00	759.274,00	95,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	313.868,00	510.394,00	162,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	143.509,00	142.081,00	99,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	1.997,00	3.676,00	184,1
Ukupno imovina		2.990.075,00	3.153.732,00	105,5
3.	Obveze	211.960,00	122.918,00	58,0
3.1.	Obveze za rashode	129.963,00	117.130,00	90,1
3.2.	Prihodi budućeg razdoblja	81.997,00	5.788,00	7,1
4.	Vlastiti izvori	2.778.115,00	3.030.814,00	109,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.990.075,00	3.153.732,00	105,5
Izvanbilančni zapisi		51.508,00	160.106,00	310,8

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na nabavnu vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.801.300,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 557.982,00 kn, prijevoznih sredstava (tri automobila) u iznosu 367.008,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.164.928,00 kn te vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti u iznosu 176.945,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstva koncem 2016. je veća za 29.754,00 kn ili 8,8 % u odnosu na stanje početkom godine zbog kupnje novog automobila tijekom 2016. Odluku o kupnji automobila pod uvjetom zamjene staro za novo je donio Odbor u lipnju 2016. Kupljen je automobil u vrijednosti 116.890,00 kn uz otkup starog automobila po otkupnoj cijeni 18.000,00 kn.

Vrijednost zaliha se odnosi na vrijednost zaliha materijala za redovne potrebe (namirnice za kuhinju) u iznosu 24.773,00 kn i posebne potrebe (dio humanitarne pomoći i materijal za izvanredne situacije) u iznosu 152.172,00 kn. Početkom 2016. vrijednost zaliha namirnica za kuhinju je iskazana u iznosu 15.417,00 kn. Tijekom godine je nabavljeno namirnica za kuhinju u vrijednosti 421.022,00 kn, a utrošeno u vrijednosti 411.666,00 kn. Vrijednost zaliha za posebne potrebe početkom 2016. je iskazana u iznosu 212.467,00 kn. Tijekom godine je nabavljeno materijala za posebne potrebe u vrijednosti 192.032,00 kn, a utrošeno u vrijednosti 252.327,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 510.394,00 kn se najvećim dijelom odnose na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 500.000,00 kn. Sredstava su kratkotrajno oročavana na temelju odluka Odbora i ugovora zaključenih s poslovnom bankom (po isteku roka oročenja, novčana sredstva su ponovo oročavana).

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 142.081,00 kn, od toga dospjela potraživanja iznose 31.195,00 kn. Odnose se na potraživanja za obroke i pomoć u kući u iznosu 73.746,00 kn, nadoknadu troškova prikupljanja krvi u iznosu 66.365,00 kn te administrativne usluge i prodano staro željezo u iznosu 1.970,00 kn. Sva potraživanja iskazana koncem 2016., naplaćena su početkom 2017.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 122.918,00 kn. U odnosu na obveze početkom 2016., manje su za 89.042,00 kn ili 42,0 %. Smanjenje se, najvećim dijelom odnosi na smanjenje prihoda budućeg razdoblja za 76.209,00 kn ili 92,9 % (u 2015. su evidentirana sredstva iz projekta Europske unije). Obveze koncem 2016. se odnose na obveze za rashode u iznosu 117.130,00 kn (sve su nedospjele) i prihode budućeg razdoblja u iznosu 5.788,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 57.329,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 59.801,00 kn. Sve obveze iskazane koncem 2016., podmirene su početkom 2017. Prihodi budućeg razdoblja koncem 2016. se odnose na sredstva koja je doznačio Hrvatski Crveni križ za provođenje projekta Sigurnost na vodi.

Crveni križ Koprivnica je, koncem 2016., iskazao izvanbilančne zapise u vrijednosti 160.106,00 kn. Izvanbilančni zapisi se odnose na prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć putem socijalne samoposluge.

Program rada

Skupština je u prosincu 2015. donijela Program rada za 2016. Crveni križ Koprivnica je Programom rada planirao nastaviti rad socijalne samoposluge, obavljati program prehrane i pomoći u kući te opremiti i obučavati interventni tim u slučaju izvanrednih situacija. Nadalje, planirao je organizirati akcije dobrovoljnog davanja krvi, tečajeve prve pomoći za vozače i zaposlenike te aktivnosti za osposobljavanje pučanstva i mladih za pružanje prve pomoći.

Također, planirao je širiti znanja o zaštiti zdravlja, problemima ovisnosti, spolno prenosivim bolestima i utjecaju zdrave okoline na opće zdravstveno stanje, obilježavati značajne datume, sudjelovati na natjecanjima, uključiti mlade u svoj rad, provoditi akcije prikupljanja pomoći, osigurati rad službe traženja te nastaviti suradnju s medijima.

Programom rada za 2016. nisu planirana sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), koji je stupio na snagu u studenome 2015., propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbom članka 27. stavka 3. navedenog Pravilnika, propisano je da se prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, izrađuje za razdoblje 1. siječanj - 31. prosinac 2017.

Financijski plan za 2017. sadrži obrazloženje financijskog plana koje se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda. Navedeno obrazloženje ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u 2017. niti poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Crveni križ Koprivnica je za 2016. sastavio Izvještaj o radu koji je usvojen na sjednici Skupštine u svibnju 2017. Prema podacima iz Izvještaja, nastavljen je rad socijalne samoposluge te je tijekom 2016. u socijalnoj samoposluzi organizirano prikupljanje donacija i podjela paketa. Podijeljeno je 1 077 paketa.

Nadalje, organizirana je akcija Solidarnost na djelu u kojoj je sudjelovalo više od 800 učenika osnovnih i srednjih škola. Navedenom akcijom su prikupljena sredstva za kupnju sportske obuće za učenike osnovnih i srednjih škola iz socijalno ugroženih obitelji te je kupljeno 446 pari obuće. Osim navedenih akcija, prikupljane su i podijeljene donacije prehrambenih namirnica, higijenskih potrepština, odjeće, obuće i drugog osobama u socijalnoj potrebi.

Također, na temelju rješenja Grada ili Centra za socijalnu skrb, provođen je program prehrane i pomoći u kući na način da je organizirana prehrana i dostava obroka u domove korisnika te su obavljani kućanski poslovi. Ukupno je pripremljeno 52 260 obroka, od toga je 18 541 obrok dostavljen u domove korisnika. Dio obroka je dostavljan starijim i nemoćnim članovima Crvenog križa Koprivnica koji sami plaćaju obroke i dostavu. Kućanski poslovi su obavljani u domovima pet korisnika.

Održano je 95 akcija dobrovoljnog davanja krvi, kojima je prikupljeno 6 054 vrećica krvi. Nadalje, održano je 17 tečajeva prve pomoći za vozače (558 kandidata), jedanaest tečajeva za zaposlenike (79 zaposlenika) i šest tečajeva za zaposlenike u prosvjeti iz pružanja prve pomoći učenicima sa zdravstvenim teškoćama u osnovnim i srednjim školama.

Crveni križ Koprivnica je sudjelovao u mjerama posebne obveze (određeni broj sati za počinitelje određenih kaznenih djela). Tijekom 2016. posebnu obvezu su izvršavale dvije osobe koje su radile na pomoćnim poslovima.

U ljetnim mjesecima je organizirana promidžba projekta Sigurnosti na vodi i kupanja na siguran način među posjetiteljima jezera Šoderica te kupališta na Dravi. U navedenom Projektu, održano je 26 radionica u kojima je sudjelovalo 500 učenika osnovnih škola te je proveden tečaj junior-spasilac.

Prigodni datumi su obilježavani održavanjem predavanja u školama, sudjelovanjem mladih na natjecanjima, organiziranjem prijema i dodjelom zahvalnica te izradom brošura. Organizirani su prijemi učenika prvih razreda u podmladak Crvenog križa Koprivnica (oko 600 učenika). Nadalje, članovi kluba mladih su održali tečajeve prve pomoći, sudjelovali su u radu socijalne samoposluge i na natjecanjima te su dvije članice kluba mladih boravile na dvotjednom Međunarodnom kampu u Austriji. Također, volonteri su sudjelovali u pomoći izbjeglicama u zimskom tranzitnom kampu u Slavonskom Brodu, pomagali su u akcijama dobrovoljnog davanja krvi, sudjelovali na natjecanjima prve pomoći, u radu socijalne samoposluge, akciji Solidarnosti na djelu te u raznim edukacijama. U 2016. je bilo 933 volontera koji su odradili 5 974 sati volontiranja.

U Službi traženja je tijekom 2016. bilo devet predmeta u postupku, jedno rješavanje dokumentacije o preminuloj osobi te jedan zahtjev za traženje nestale osobe.

Predstavnici Crvenog križa Koprivnica su uključeni u rad gradskih i općinska tijela, odnosno u Stožere zaštite i spašavanja i Stožere civilne zaštite, a koji su koordinativna tijela za izvanredne situacije. Za djelovanje u izvanrednim okolnostima, raspolaže s određenim količinama opreme.

Crveni križ Koprivnica o svim provedenim aktivnostima dostavlja izvješća medijima koji prate njegov rad.

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

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa Koprivnica u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Crvenog križa Koprivnica. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereno je donošenje financijskog plana i Programa rada te sastavljanje financijskih izvještaja i izvještaja o radu. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima od prodaje roba i pružanja usluga, prihodima po posebnim propisima, prihodima od imovine, prihodima od donacija i drugim prihodima. Također, obavljena je provjera dokumentacije u vezi s obračunom plaća, materijalnim rashodima, rashodima amortizacije, financijskim rashodima, donacijama i drugim rashodima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Crvenog križa Koprivnica. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicama, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, program rada te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa Koprivnica za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom za 2016. je utvrđeno da je postupljeno po svim nalogima.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Crveni križ Koprivnica je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva te provodi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15). Crveni križ Koprivnica je sastavio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. te ga je usvojila Skupština u svibnju 2017.

U Upitniku je na pitanja je li propisana procedura za nabavu roba, radova i usluga te postoji li pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe, izvođenja radova ili izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, odgovoreno da nije primjenjivo, iako su nabavljane i zaprimane robe i usluge te zaprimani i plaćani računi.

U Upitniku nisu navedene nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na to da je datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza zakonskom zastupniku s priloženim popisnim listama odredio Odbor, a trebao ih je odrediti zakonski zastupnik te da popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze. Utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Crvenog križa Koprivnica ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

S obzirom da Crveni križ Koprivnica nema akte o postupanju u financijskom poslovanju kojima bi bili utvrđeni postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od nabave i zaprimanja robe, usluga i radova te računa do plaćanja, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti usmjerene na utvrđivanje postupaka, odgovornih osoba i kontrola koje je potrebno provesti od nabave i zaprimanja robe, usluga i radova te računa do plaćanja.

1.2. *Crveni križ Koprivnica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. na pitanja je li propisana procedura za nabavu roba, radova i usluga te postoji li pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe, izvođenja radova ili izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, odgovoreno da nije primjenjivo jer je bio utvrđen način rada da su se procedure primjenjivale usmenim putem te u 2016. Crveni križ Koprivnica još nije imao izrađenu pisanu proceduru za nabavu roba, radova i usluga. Nadalje, navodi da je na sjednici Odbora koja je održana u prosincu 2017. donesena Odluka o proceduri za nabavu i zaprimanje roba, radova i usluga i proceduri zaprimanja, provjere i plaćanja računa te su u Upitniku za 2017. navedeni potvrdni odgovori.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Crveni križ Koprivnica je proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana i higijenske potrepštine) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem djeluje. Tijekom 2015. je osnovana socijalna samoposluga. U prosincu 2014. je s Uredom za udruge pri Vladi Republike Hrvatske i Nacionalnom zakladom za razvoj civilnog društva, zaključio ugovor o provođenju projekta Socijalna košarica. Crvenom križu Koprivnica partneri u projektu su Udruga volontera Koprivničko-križevačke županije i Grad te je s njima u ožujku 2015. zaključen sporazum o suradnji u provedbi postupka dodjele socijalnih paketa. Navedenim sporazumom su utvrđeni kriteriji, način i mjesto pri dodjeli socijalnih paketa socijalno ugroženom stanovništvu. Prema sporazumu, pravo na dodjelu socijalnog paketa mogu ostvariti korisnici pomoći za podmirenje troškova stanovanja (pod uvjetom da nisu korisnici prava na podmirenje troškova pomoći u prehrani) i korisnici zajamčene minimalne naknade prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nakon završetka projekta u travnju 2016., Crveni križ Koprivnica je nastavio djelovanje socijalne samoposluge na navedeni način. Grad mjesečno dostavlja popis socijalno nezbrinutih osoba koje su korisnici pomoći za podmirenje troškova stanovanja, a podatke o korisnicima zajamčene minimalne naknade Crveni križ Koprivnica pribavlja od nadležnog centra za socijalnu skrb. Humanitarna pomoć prikupljena za socijalnu samoposlugu (prikupljanje od građana akcijama ispred trgovačkih centara, u školama i vrtićima), zaprimana je na temelju primki u kojima je naveden datum zaprimanja robe, mjesto održavanja akcije, vrsta artikla, količina te procijenjena cijena. Cijene su određene na temelju Odluke o visini cijena prehrambenih artikala, higijenskih potrepština i odjeće koju je donijelo povjerenstvo (ravnateljica, glavni kuhar i organizator dobrovoljnog davanja krvi) u siječnju 2016. i izmjene u lipnju 2016. Nakon provedene akcije prikupljanja, upućuje se poziv korisnicima te korisnici preuzimaju paket (paket se slaže ovisno o veličini obitelji) u prostorima socijalne samoposluge. Pri doniranju paketa, Crveni križ Koprivnica sastavlja potpisnu listu na kojoj je naveden datum izdavanja robe, korisnici paketa, vrsta artikla, količina te procijenjena cijena. Potpisne liste su potpisali primatelji doniranih paketa.

Osim humanitarne pomoći prikupljene za socijalnu samoposlugu, Crveni križ Koprivnica je zaprimao humanitarnu pomoć koja je u kratkom vremenu podijeljena i korisnicima gradske kuhinje. Navedenu pomoć je zaprimao na temelju odluka o raspodjeli donirane hrane u kojima je naveden donator, vrsta i količina hrane, korisnici i vrijeme raspodjele, a pri podjeli hrane su sastavljane potpisne liste. Koncem 2016. zbrojeni su vrijednosni podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći za potrebe izrade izvješća nadležnim institucijama. Knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena na način da se osiguraju podaci o ukupno prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti. Prema Izvještaju o radu za 2016., Crveni križ Koprivnica je prikupio humanitarnu pomoć za socijalnu samoposlugu i humanitarnu pomoć koja je u kratkom vremenu podijeljena korisnicima u iznosu 181.449,00 kn, podijelio je pomoć u iznosu 160.106,00 kn te je koncem 2016. ostalo nepodijeljene pomoći u iznosu 21.343,00 kn.

Podijeljena humanitarna pomoć je evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa u iznosu 160.106,00 kn. Dio prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći u iznosu 7.102,00 kn, osim na izvanbilančnim zapisima, evidentiran je i u glavnoj knjizi na računima zaliha i obveza te na računima prihoda i rashoda. U glavnoj knjizi nije evidentiran dio prikupljene pomoći u iznosu 174.347,00 kn kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za prikupljena sredstva pomoći, a dio podijeljene humanitarne pomoći u iznosu 153.004,00 kn kao prihodi od donacija i rashodi za donacije. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima za 2016., manje su iskazani prihodi od donacija i rashodi za donacije za 153.004,00 kn, a zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije za 21.343,00 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Nadalje, odredbom članka 25. navedenog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima, priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu humanitarnu pomoć (hrana, higijenske potrepštine) namijenjenu drugima evidentirati u glavnoj knjizi na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza je donio Odbor u listopadu 2016. Navedenom Odlukom su imenovana dva povjerenstva te su određeni datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbi članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama određuje zakonski zastupnik.

Povjerenstva su popisala nefinancijsku imovinu (dugotrajnu imovinu, sitan inventar), kratkotrajnu imovinu (zalihe materijala - namirnice za kuhinju, materijal za izvanredne situacije, dio humanitarne pomoći evidentiran u glavnoj knjizi), financijsku imovinu (novac u banci i blagajni, potraživanja i depoziti) i obveze. Popisom imovine i obveza nije popisano stanje humanitarne pomoći (hrana i higijenske potrepštine) u socijalnoj samoposluzi na dan 31. prosinca 2016. u iznosu 21.342,00 kn.

U popisnim listama dugotrajne imovine, sitnog inventara i zaliha materija su navedeni inventarni broj, naziv imovine i količina, a nije navedena vrijednost imovine. Pojedina imovina, koja je rashodovana u ranijim godina (vitrina, stolci, topla vodena kupka), obuhvaćena je popisnim listama dugotrajne nefinancijske imovine, a nije navedena kao višak.

Odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže da zakonski zastupnik odredi datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te podatke u popisne liste unositi pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima. Nadalje, nalaže knjigovodstveno stanje uskladiti sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Crveni križ Koprivnica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za sve primljene donacije donio odluke o raspodjeli u kojima je naveden donator, vrsta i količina donacije, korisnici i vrijeme raspodjele. Za svu humanitarnu pomoć je vodio ulaznu i izlaznu dokumentaciju koju su primatelji pomoći, prilikom preuzimanja, potpisali te je nadležnim institucijama dostavio izvješće o humanitarnoj pomoći u zakonskom roku. Vrijednost donacija, odnosno cijene su određene Odlukom o visini cijena prehrambenih artikala, higijenskih potrepština i odjeće. Također, navodi da je evidentiranje humanitarne pomoći u glavnoj knjizi smatrao neodgovarajućim jer je prema usmenim uputama Hrvatskog Crvenog križa humanitarnu pomoć evidentirao na računima izvanbilančnih zapisa. Evidentiranje humanitarne pomoći na računima glavne knjige znatno bi povećalo prihode, koji su prolazna stavka, te bi i u ostvarenju financijskog plana prihodi bili znatno veći. U financijskom planu za 2018. je planirao prihode i rashode od humanitarne pomoći. Nadalje, navodi da u 2018. sve donacije evidentira u glavnoj knjizi na način da, kod zaprimanja donacija, izrađuje primku koju evidentira na računu zaliha materijala za posebne potrebe (socijalna samoposluga) i računu obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a pri raspodjeli donacija socijalno nezbrinutim osobama ili korisnicima kuhinje, izdatnicom izdaje robu sa zaliha materijala za posebne potrebe te evidentira rashod na računu rashoda za dane donacije, prihod na računu prihoda od donacija i smanjuje obveze na računu obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći.*

U vezi s popisom imovine i obveza, Crveni križ Koprivnica navodi da je Odluku o popisu za 2017. donio zakonski zastupnik. Nadalje, navodi da stanje humanitarne pomoći nije obuhvatio popisom imovine i obveza za 2016. jer je za humanitarnu pomoć vodio posebnu evidenciju te ju je evidentirao na računu izvanbilančnih zapisa. Također, navodi da je u popisnim listama dugotrajne imovine, sitnog inventara i zaliha materijala za 2016. popisao pojedinu imovinu koja je rashodovana u ranijim godinama te navedenu rashodovanu imovinu nije obuhvatio popisnim listama za 2017.

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.219.325,00 kn, što je za 112.472,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.283.212,00 kn ili 57,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu 665.945,00 kn ili 30,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na naknade troškova zaposlenima.

- Naknade troškova zaposlenima

U okviru naknada troškova zaposlenima, ostvareni su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 29.791,00 kn. Naknade za prijevoz na posao i s posla su obračunane na temelju potvrde prijevoznika o cijenama povratnih dnevnih karata. Odlukom o isplati naknade troškova prijevoza na posao i s posla, koju je donio Odbor u siječnju 2014., utvrđeno je da zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla na temelju važećih cijena povratne dnevne karte prijevoznika. Odredbom članka 19. Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika, koji je donio Odbor u travnju 2016., utvrđeno je da zaposlenici imaju pravo na troškove prijevoza na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte za mjesni i međumjesni prijevoz. Odredbama Pravilnika, odredbe navedene odluke Odbora iz siječnja 2014. nisu stavljene van snage. Naknade za prijevoz na posao i s posla tijekom 2016. su obračunavane po cijenama prijevoznika za povratne dnevne karte i isplaćivane su uz plaću. Obračunavanje naknade za prijevoz na posao i s posla na temelju cijena prijevoznika za povratne dnevne karte u razdoblju svibanj-prosinac 2016. nije u skladu s odredbom članka 19. Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika, prema kojoj zaposlenici imaju pravo na troškove prijevoza na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte za mjesni i međumjesni prijevoz.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje akata kojima su utvrđene naknade za prijevoz na posao, odnosno jedinstveno uređenje pitanja naknada za prijevoz na posao i s posla.

3.2. *Crveni križ Koprivnica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Odbor na sjednici održanoj u veljači 2018. donio Odluku o izmjeni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika te je uskladio akte.*

4. Javna nabava

4.1. Tijekom 2016. su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 1.189.991,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn.

Odredbama članaka 1. i 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) je propisano da navedeni Zakon primjenjuju, između ostaloga, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, uz uvjet da se financiraju iz državnog proračuna ili proračuna jedinica lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u iznosu većem od 50,0 %.

Ukupni prihodi Crvenog križa Koprivnica za 2016. su ostvareni u iznosu 2.483.808,00 kn, a prihodi iz proračuna jedinica lokalne samouprave i Ministarstva u iznosu 1.302.228,00 kn te prihodi iz proračuna čine 52,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Proizlazi da je Crveni križ Koprivnica obveznik primjene propisa o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2016. nije donesen. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak zaključenja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B navedenog Zakona, zaključuje li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj je dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na mrežnim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim mrežnim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen. Prema odredbi članka 18. Zakona o javnoj nabavi, navedeni Zakon se ne primjenjuje za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom.

U siječnju 2017., na snagu je stupio novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi s planom nabave i jednostavnom nabavom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se donošenje unutarnjeg akta za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

- 4.2. *Crveni križ Koprivnica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2008. dobio obavijest od Hrvatskog Crvenog križa da Društva Crvenog križa nisu obveznici Zakona o javnoj nabavi te da je smatrao da prihodi koje ostvaruje iz proračuna nisu viši od 50,0 % ukupnih prihoda. Prilikom donošenja financijskog plana za 2016. nije bilo moguće predvidjeti hoće li prihodi iz proračuna iznositi više od 50,0 % ukupnih prihoda. Nadalje, navodi da plan nabave za 2016. nije donio iz razloga što je smatrao da nije obveznik Zakona o javnoj nabavi.*

Također, navodi da je Odbor u 2017. donio Proceduru za nabavu i zaprimanje roba, radova i usluga i proceduru zaprimanja, provjere i plaćanja računa, a odnosi se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Crveni križ Koprivnica će u sljedećem razdoblju donijeti plan nabave te ga objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa Koprivnica za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Crveni križ Koprivnica je proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika; Upitnikom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti; Akti o postupanju u financijskom poslovanju kojima bi bili utvrđeni postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od nabave i zaprimanja robe, usluga i radova te računa do plaćanja nisu doneseni (točka 1. Nalaza)
 - Provedene su aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana i higijenske potrepštine) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem djeluje putem socijalne samoposluge i humanitarne pomoći koja je u kratkom vremenu podijeljena i korisnicima gradske kuhinje; Knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena na način da se osiguraju podaci o ukupno prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti; Dio prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći tijekom 2016. nije evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima te su zbog navedenog prihodi od donacija i rashodi za donacije za 153.004,00 kn, a zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije za 21.343,00 kn manje iskazani u financijskim izvještajima za 2016.; Popisom imovine i obveza nije popisano stanje humanitarne pomoći u socijalnoj samoposluzi i nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem (točka 2. Nalaza)
 - Akti kojima su utvrđene naknade troškova prijevoza na posao i s posla nisu usklađeni; Odbor je 2014. donio Odluku o isplati naknade troškova prijevoza na posao i s posla kojom je utvrđeno da zaposlenici imaju pravo na naknadu na temelju važećih cijena povratne dnevne karte prijevoznika, a odredbom Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika, koji je Odbor donio u travnju 2016., utvrđeno je da zaposlenici imaju pravo na troškove prijevoza na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte za mjesni i međumjesni prijevoz; Odredbama Pravilnika, odredbe navedene odluke Odbora iz siječnja 2014. nisu stavljene van snage; Naknade za prijevoz na posao i s posla su obračunane na temelju potvrde prijevoznika o cijenama povratnih dnevnih karata (točka 3. Nalaza)

- Crveni križ Koprivnica nije donio Plan nabave za 2016. ni unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Crveni križ Koprivnica je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Ustrojen je kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Koprivnice i jedanaest općina. Članstvo je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ Koprivnica je imao 6 298 članova, od kojih je 5 861 dobrovoljni davatelj krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Adela Sočev, dipl. politolog. Koncem 2016. Crveni križ Koprivnica je imao sedam zaposlenika od kojih je jedan na određeno vrijeme. Tijekom 2016. u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući je bilo četiri zaposlenika, a na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa dvije osobe. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 2.483.808,00 kn, rashodi u iznosu 2.219.325,00 kn te višak prihoda u iznosu 264.483,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.051.483,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.315.966,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 1.551.951,00 kn ili 62,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U okviru navedenih prihoda, najznačajniji su prihodi iz proračuna Grada za pripremu i dostavu obroka u iznosu 691.280,00 kn ili 27,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.283.212,00 kn ili 57,8 %, a značajni su i rashodi za zaposlene u iznosu 665.945,00 kn ili 30,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 142.081,00 kn, od toga je dospjelo 31.195,00 kn. Potraživanja su naplaćena početkom 2017. Obveze koncem 2016. iznose 117.130,00 kn i sve su nedospjele te su podmirene početkom 2017. Crveni križ Koprivnica je ostvario planirane poslove i zadatke te je koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.