



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
OPATIJA

Rijeka, travanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	10
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

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

Rijeka, 23. travnja 2018.

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

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

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

Postupci revizije provedeni su od 18. prosinca 2017. do 23. travnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Joakima Rakovca 15, Opatija. Crveni križ je od Grada Opatije 2004. dobio na korištenje (bez naknade) poslovni prostor površine 218,55 m² koji se sastoji od skladišnog i kancelarijskog prostora. Isto tako, u studenom 2017. Grad Opatija je dao na korištenje bez naknade Crvenom križu dodatni prostor na prvom katu zgrade u Radničkoj ulici 1 u Opatiji površine 47 m² za smještaj tekstilnih donacija.

Crveni križ djeluje na području Grada Opatije i tri općine: Matulji, Lovran i Mošćenička Draga, na kojem području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa (aktivni) bez pravne osobnosti. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasnici članovi. Koncem 2016. imao je 438 članova, od kojih su 271 dobrovoljni davatelji krvi.

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

Također, ustrojava, obučava i oprema ekipe za akcije pomoći u zemlji i inozemstvu u slučaju prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, epidemija te oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, radi na prevenciji i edukaciji o sprječavanju nesreća u prometu, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, program pomoći u kući i drugo), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu skupštine, Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova u Crvenom križu. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, javnost rada, članstvo, unutarnji nadzor, pokroviteljstvo, tijela, imovina i financiranje, rješavanje sporova i sukob interesa, prestanak rada te postupak likvidacije i likvidator. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i dopredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U prosincu 2016. imenovano je 13 zastupnika iz gradskog i općinskih aktiva Crvenog križa, dva zastupnika dobrovoljnih davatelja krvi, jedan zastupnik Kluba mladih, jedan zastupnik Kluba 60+, jedan zastupnik Kluba 100 kapi te jedan zastupnik potpornih (pomažućih) članova. Mandat zastupnika traje četiri godine s mogućnošću ponovnog izbora.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva dopredsjednika. Do sredine prosinca 2016. predsjednik skupštine je bio prof. dr. sc. Viktor Peršić, dr. med., kada je održana izborna skupština na kojoj je za predsjednicu skupštine izabrana mr. sc. Sonja Bačić Požgaj, dr. med. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše devet članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava i ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa te rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. ravnateljica je bila Gordana Grgurina, socijalna radnica, a od 1. siječnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je mr. sc. Đana Pahor, dr. med.

U listopadu 2016., Ured državne uprave u Primorsko-goranskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Primorsko-goranskoj županiji je u ožujku 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao jedanaest zaposlenika, od kojih sedam na određeno vrijeme.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 137 volontera. Volonterima su izdane knjižice o volontiranju, a prema njihovim zahtjevima i potvrde o volontiranju.

Planiranje

Crveni križ je u prosincu 2015. donio Plan i program rada za 2016. te Financijski plan za 2016. Financijskim planom za 2016., planirani su prihodi u iznosu 1.407.456,00 kn, rashodi u iznosu 1.406.534,00 kn te višak prihoda u iznosu 922,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 672.600,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 664.118,00 kn, prihode od donacija (jedinice lokalne samouprave, pravne i fizičke osobe) u iznosu 50.149,00 kn, prihode od članarina u iznosu 7.194,00 kn i druge prihode u iznosu 13.395,00 kn. Planirani rashodi se odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 948.919,00 kn, materijalne rashode u iznosu 361.016,00 kn, rashode za donacije u iznosu 26.340,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 70.259,00 kn.

Planom i programom rada za 2016. su utvrđeni ciljevi Crvenog križa, koji će se ostvarivati provođenjem aktivnosti u sljedećim programskim područjima: dobrovoljno davalatstvo krvi, socijalni programi, služba traženja, briga o starijim osobama, rad s mladeži Crvenog križa, zdravstvena preventiva i prva pomoć. Godišnji program rada ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih programa.

Financijski izvještaji

Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.602.340,00 kn, što je za 138.262,00 kn ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 194.884,00 kn ili 13,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	650.029,00	693.018,00	106,6
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	6.414,00	7.141,00	111,3
3.	Prihodi po posebnim propisima	634.177,00	632.930,00	99,8
4.	Prihodi od imovine	564,00	255,00	45,2
5.	Prihodi od donacija	160.528,00	126.348,00	78,7
6.	Drugi prihodi	12.366,00	142.648,00	1 153,6
	Ukupno	1.464.078,00	1.602.340,00	109,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 693.018,00 kn ili 43,3 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 632.930,00 kn ili 39,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine, donacija i drugi prihodi) su ostvareni u iznosu 276.392,00 kn ili 17,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 130.282,00 kn zbog zapošljavanja tri geronto domaćice na određeno vrijeme prema Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2016.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 693.018,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose se na prihode ostvarene od jedinica lokane i područne (regionalne) samouprave za provođenje programa Pomoć i njega u kući u iznosu 231.068,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih (dalje u tekstu: Ministarstvo) za provođenje navedenog Programa u iznosu 181.086,00 kn, Grada Opatije za provođenje programa Kluba 60+ (klub starijih osoba) u iznosu 163.277,00 kn, pružanja usluga pomoći i njege u kući korisnicima koji uslugu plaćaju sami na temelju izdanog računa i obavljene usluge u iznosu 55.525,00 kn i dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 35.295,00 kn.

Prihodi od jedinica lokane i područne (regionalne) samouprave ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju i suradnji u 2016. s tri jedinice lokane samouprave kojima su ugovorena sredstva za provođenje Programa pomoći i njege u kući.

Ministarstvo i Crveni križ kao pružatelj usluga Programa pomoći u kući su u svibnju 2014. zaključili ugovor o pružanju socijalnih usluga. Spomenutim ugovorom i dodacima su uređena prava, obveze i odgovornosti u vezi s pružanjem i financiranjem usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb i cijena usluge. Pomoć u kući obuhvaća: obavljanje kućanskih poslova (dostava živežnih namirnica, pomoć u pripremanju obroka, pranje posuđa, pospremanje stana, donošenje vode, ogrjeva i slično, organiziranje pranja i glačanja rublja te nabava lijekova i drugih potrepština) i održavanje osobne higijene korisnika. Ministarstvo plaća po obavljenoj usluzi kućanskih poslova 37,00 kn te isto toliko po obavljenoj usluzi održavanja osobne higijene. Za prometno izolirane korisnike od područja koncentracije najvećeg broja korisnika utvrđeni su dodaci na navedene cijene u iznosu 18,00 kn po usluzi obavljanja kućanskih poslova i održavanja osobne higijene. Postupak ostvarivanja navedenih prava provodi centar za socijalnu skrb nadležan prema prebivalištu korisnika. Rješenjima nadležnog centra za socijalnu skrb, utvrđena je vrsta i opseg pojedine aktivnosti u okviru usluga pomoći u kući koja se korisnicima priznaje na teret Ministarstva.

Pojedinim korisnicima priznato je pravo u visini 100,0 % cijene troška usluge pomoći u kući na teret Ministarstva (korisnici čija primanja iznose do 1.500,00 kn), a pojedinim korisnicima u visini 50,0 % (korisnici čija primanja iznose od 1.500,00 kn do 2.000,00 kn). Korisnici kojima je rješenjem nadležnog centra za socijalnu skrb priznato pravo u visini 50,0 % cijene troška usluge, drugih 50,0 % plaćaju jedinice lokalne samouprave koje su preuzele obvezu plaćanja, za što su zaključeni ugovori. U 2016. je usluge pomoći u kući koristilo 46 osoba (od čega su usluge obavljanja kućanskih poslova koristile dvije osobe, a usluge održavanja osobne higijene i obavljanja kućanskih poslova 44 osobe). U skladu sa zaključenim ugovorima, Crveni križ je za obavljene usluge ispostavljao mjesečne račune jedinicama lokalne samouprave i Ministarstvu.

Prihod iz proračuna Grada Opatije za provođenje programa Kluba 60+ ostvareni u iznosu 163.277,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog s Gradom Opatijom početkom veljače 2016. Ostvareni prihodi su namijenjeni za provođenje skrbi o starijim osobama s područja Grada Opatije koja omogućava starijoj osobi da što duže i kvalitetnije provede ostatak života uključivanjem u klub u kojem zadovoljava prema svom osobnom interesu svoje zdravstvene, socijalne, društvene i sportske potrebe u za to osmišljenim programima. Klub ima 550 članova.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 35.295,00 kn ostvareni su od Hrvatskog Crvenog križa na temelju ispostavljenih računa za prikupljene doze krvi od dobrovoljnih davatelja. Crveni križ je u više organiziranih akcija dobrovoljnog davanja krvi, u suradnji sa transfuziološkom službom Kliničkog bolničkog centar Rijeka, prikupljao krv. Cijena doze krvi u 2016. je iznosila 65,00 kn, a određena je odlukom Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 7.141,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od članarina za Klub 60+ u iznosu 6.925,00 kn i članarina ostvarenih na temelju odluke skupštine Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 216,00 kn. Članarina za Klub 60+ iznosi 25,00 kn. Skupština Hrvatskog Crvenog križa je u prosincu 2015. utvrdila iznos godišnje članarine za 2016. u iznosu 12,00 kn za aktivne članove, a za mlade članove u iznosu 6,00 kn. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno i prestaje između ostalog nepodmirivanjem članskog doprinosa duže od dvije godine. Crveni križ je u 2016. imao 438 članova od kojih 132 aktivna člana i 28 mladih članova koji su prema Odluci o visini članarine u 2016. (koju je donijela skupština Hrvatskog Crvenog križa u prosincu 2015.) obvezni plaćati članarinu.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 632.930,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ za redovno poslovanje Crvenog križa. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne vlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je jedinicama lokalne samouprave dostavio izvješća o utrošku dobivenih sredstava. Sve četiri navedene jedinice lokalne samouprave su redovno podmirivale svoje obveze.

Prihodi od imovine u iznosu 255,00 kn su ostvareni od kamata na žiro računu za redovno poslovanje.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 126.348,00 kn. Odnose se na donacije pravnih osoba i građana u iznosu 95.563,00 kn, prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 18.485,00 kn, donacije Općine Mošćenička Draga za nabavu poklon bonova socijalno ugroženim stanovnicima njihove Općine u iznosu 12.300,00 kn.

Donacije pravnih osoba i građana se odnose na donacije za socijalni market u iznosu 72.231,00 kn i donacije za aktivnosti Crvenog križa (u novcu) u iznosu 23.332,00 kn. Donacije za socijalni market su dobivene u namirnicama i higijenskim potrepštinama u iznosu 45.331,00 kn i u novcu u iznosu 26.900,00 kn.

Donacije su utrošene namjenski osim donacije Općine Mošćenička Draga u iznosu 615,00 kn koja nije utrošena i nalazi se na žiro računu.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 142.648,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje tri geronto domaćice na određeno vrijeme u iznosu 131.654,00 kn (zapošljavanje prema Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2016.). Zbog spomenutog zapošljavanja drugi prihodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 130.282,00 kn ili 1 053,6 %

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.558.652,00 kn, što je za 18.403,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 152.118,00 kn ili 10,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	941.860,00	1.003.881,00	106,6
2.	Materijalni rashodi	410.511,00	412.843,00	100,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	72.656,00	96.652,00	133,0
2.2.	Naknade volonterima	1.050,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	137.080,00	136.322,00	99,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	149.011,00	121.594,00	81,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	50.714,00	58.275,00	114,9
3.	Rashodi amortizacije	36.169,00	33.469,00	92,5
4.	Financijski rashodi	2.294,00	3.519,00	153,4
5.	Donacije	131.220,00	102.270,00	77,9
6.	Drugi rashodi	18.195,00	2.670,00	14,7
	Ukupno	1.540.249,00	1.558.652,00	101,2
	Višak prihoda	0,00	43.688,00	-
	Manjak prihoda	76.171,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.003.881,00 kn ili 64,4 % i materijalni rashodi u iznosu 412.843,00 kn ili 26,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 141.928,00 kn i čine 9,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.003.881,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 828.456,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 143.925,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 31.500,00 kn. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.657,00 kn (neto 2.883,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 16.065,00 kn (neto 10.404,00 kn). Plaće su obračunane i splaćene na temelju zaključenih ugovora o radu u kojima je određena osnovna bruto plaća zaposlenika i dodaci na plaću.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 31.500,00 kn, a odnose se na rashode za regres (1.500,00 kn po zaposlenom) i božićnice (1.000,00 kn po zaposlenom) do porezno dopustivih iznosa na temelju odluke odbora Crvenog križa.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 412.843,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 136.322,00 kn, materijal i energiju u iznosu 121.594,00 kn (materijalni troškovi Kluba 60+ u iznosu 49.427,00 kn, sitni inventar u iznosu 20.702,00 kn, uredski materijal u iznosu 16.884,00 kn i drugo u iznosu 34.581,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 96.652,00 kn (dodatni troškovi za provođenje Programa Pomoći i njege u kući u iznosu 85.519,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 9.392,00 kn i troškovi službenih putovanja u iznosu 1.741,00 kn), te druge rashode u iznosu 58.275,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja i drugo).

Rashodi za usluge u iznosu 136.322,00 kn se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 88.707,00 kn, ostale usluge u iznosu 20.484,00 kn (usluge oglašavanja u iznosu 13.068,00 kn, tiskanja promidžbenih materijala u iznosu 5.446,00 kn te tehničkog pregleda i registracije vozila u iznosu 1.970,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 16.334,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.899,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.366,00 kn i računalne usluge u iznosu 1.532,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 88.707,00 se odnose na rashode za usluge računovodstvenog servisa u iznosu 36.081,00 kn, naknade po zaključenim ugovorima o djelu (održavanje tečaja prve pomoći, stručno vodstvo pjevačkog zbora i dramske sekcije za članove Kluba 60+, savjetovanje za kardiovaskularne bolesti, postavljanje polica i preslagivanje namještaja te izrada tehničkih rješenja izdavanja robe za potrebe Socijalne samoposluge) u iznosu 33.319,00 kn, usluge studentskog servisa (spasitelj na plaži u srpnju i kolovozu 2016.) u iznosu 11.266,00 kn, usluge provođenja zaštite na radu u iznosu 7.605,00 kn te javno bilježničke usluge u iznosu 436,00 kn. Za obavljene usluge po ugovorima o djelu i za usluge studentskog servisa su obračunani pripadajući porezi i doprinosi.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 33.469,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu koja je nabavljena prethodnih godina te obračunanu amortizaciju za novonabavljenu opremu u 2016. (računalo i elektromotorni krevet). Amortizacija je obračunana prema propisanim stopama.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 3.519,00 kn, a odnose se na rashode za usluge platnog prometa u iznosu 3.132,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 257,00 kn i zatezne kamate u iznosu 130,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 102.270,00 kn se odnose na donacije fizičkim osobama iz socijalnog marketa (paketi za socijalno ugrožene osobe) u iznosu 76.804,00 kn, poklon bonove za socijalno ugrožene stanovnike Općine Mošćenička Draga u iznosu 11.685,00 kn, donaciju Kliničkom bolničkom centru Rijeka u iznosu 7.733,00 kn (donirani PVC prozor u iznosu 4.259,00 kn i donirana perilica za posuđe u iznosu 3.474,00 kn), Hrvatskom crvenom Crvenom križu Primorsko-goranske županije za pokrivanje troškova nastalih pri organizaciji kampa za osnovnoškolce u iznosu 4.200,00 kn i Hrvatskom Crvenom križu na ime sredstava solidarnosti u iznosu 1.848,00 kn (10,0 % sredstava prikupljenih u akciji Solidarnost na djelu).

Paketi se socijalno ugroženim osobama dodjeljuju se na temelju potvrda nadležnog centra za socijalnu skrb i potvrde jedinice lokalne samouprave kojom tražitelj pomoći dokazuje da je korisnik socijalnog programa svoje jedinice lokalne samouprave.

Drugi rashodi u iznosu 2.670,00 kn se odnose na rashode za televizijsku pretplatu u iznosu 1.920,00 kn i rashode za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 750,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 43.688,00 kn. Preneseni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iz prethodne godine iznosi 51.209,00 kn i u cjelosti je pokriven iz ostalih izvora financiranja na temelju odluke odbora Crvenog križa iz veljače 2016. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.688,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 677.909,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	109.575,00	75.870,00	69,2
2.	Financijska imovina	485.446,00	602.039,00	124,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	397.394,00	504.543,00	127,0
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	527,00	91,00	17,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	87.525,00	97.405,00	111,3
	Ukupno imovina	595.021,00	677.909,00	113,9
3.	Obveze	83.549,00	122.749,00	146,9
3.1.	Obveze za rashode	83.370,00	95.486,00	114,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	179,00	480,00	268,2
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	26.783,00	-
4.	Vlastiti izvori	511.472,00	555.160,00	108,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	595.021,00	677.909,00	113,9

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost prijevoznih sredstava (jednog kombi vozila i službenog automobila) u iznosu 33.163,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (željezna ograda) u iznosu 20.557,00 kn, zaliha (namirnica i higijenskih potrepština u socijalnom marketu za preraspodjelu potrebitima) u iznosu 14.008,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 8.142,00 kn. U 2016. je nabavljen elektromotorni krevet u vrijednosti 4.690,00 kn i računalo u vrijednosti 4.700,00 kn.

Vrijednost novca u banci i blagajni u iznosu 504.543,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 476.189,00 kn, deviznom računu u iznosu 25.113,00 kn i u blagajni u iznosu 3.241,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 97.496,00 kn, a dospjela potraživanja iznose 300,00 kn i odnose se na potraživanja za izvršene usluge kućne njege iz 2014. Navedena dospjela potraživanja nisu naplaćena do vremena obavljanja revizije. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 9.444,00 kn ili 10,7%. Odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za prosinac 2016. za podmirenje troškova redovne djelatnosti i programa Pomoći u kući u iznosu 68.540,00 kn, Ministarstva za provođenje spomenutog programa u iznosu 15.411,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa za prikupljene doze krvi u iznosu 6.175,00 kn, od fizičkih osoba za pružene usluge pomoći i njege u kući u iznosu 5.900,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.470,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 122.749,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. veće su za 39.200,00 kn ili 46,9 % najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za zaposlene zbog zapošljavanja na određeno vrijeme preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Odnose se na obveze za plaće i doprinose zaposlenih za prosinac u iznosu 76.579,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 26.783,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 18.907,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 480,00 kn. Nije bilo dospjelih obveza koncem godine.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 26.783,00 kn, odnosi se na obračunane, a nenaplaćene prihode na temelju zaključenih ugovora s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u svibnju 2016. za plaće dvoje zaposlenih (koordinatori volontera) na određeno vrijeme prema ugovoru o sufinanciranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 480,00 kn se odnose na obveze prema zaposlenici za troškove službenog puta koje su pogrešno evidentirane kao obveze za kredite i zajmove.

Program rada

Crveni križ je u prosincu 2015. donio Plan i program rada za 2016.

Navedeni plan sadrži programska područja, planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi. Određen su sljedeća programska područja: dobrovoljno davalatstvo krvi, socijalni programi, služba traženja, briga o starijim osobama, mladež Crvenog križa, zdravstvena preventiva i prva pomoć. Ciljevi spomenutih programa su bili osigurati potrebne doze krvi i krvnih pripravaka prema planu na županijskoj razini, razviti vaninstitucionalni oblik skrbi za osobe u potrebi koje nisu u sustavu skrbi kroz materijalnu i psihosocijalnu pomoć, omogućiti građanima što prije rješavanje osobnih traženja nestalih osoba, uključiti što veći broj djece i mladeži te ih ojačati za djelotvoran i odgovoran život u zajednici, unaprijediti znanje građana, djece i mladeži o zdravlju i zdravom načinu življenja te educirati što je moguće veći broj građana za pružanje prve pomoći.

Za ostvarivanje planiranih ciljeva, odnosno provođenje potrebnih aktivnosti, financijskim planom za 2016. su planirani izvori financiranja koji se odnose na sredstva iz proračuna jedinica lokalne samouprave, vlastite prihode, donacije i druge izvore predviđene Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu. Pri provođenju aktivnosti za ostvarenje postavljenih ciljeva Crveni križ se koristi načelima vrijednosti, humanosti, nepristranosti, neutralnosti, neovisnosti, vrijednosti, dobrovoljnosti, jedinstva i univerzalnosti.

Ravnateljica je sredinom prosinca podnijela skupštini izvješće o radu za razdoblje od siječnja do konca rujna 2016. koje je skupština prihvatila. Prema spomenutom izvješću Crveni križ je u skladu s potrebama Kliničkog bolničkog centra Rijeka organizirao akcije dobrovoljnog davanja krvi i prikupio 382 doze krvi.

Unutar Crvenog križa je organiziran Klub 100 kapi koji okuplja dobrovoljne davatelje krvi i preko njega se promovira dobrovoljno davanje krvi. Isto tako, zbog potreba socijalno ugroženog stanovništva, unutar Crvenog križa je organizirana socijalnu samoposluga za potrebite građane te je do konca rujna 2016. bilo dodijeljeno 195 paketa. U socijalnu samoposlugu se primaju donacije građana i pravnih osoba u prehrambenim namirnicama i higijenskim potrepštinama koje se skladište i vode kao zalihe humanitarne pomoći.

Nadalje, tijekom godine su bila organizirana prikupljanja hrane, rabljene odjeće i obuće. Preko Crvenog križa se provodi Program Pomoć u kući, a usluge održavanja higijene i održavanja prostora iz tog programa je koristilo 46 osoba. Služba traženja je početkom 2016. preuzela jedan neriješen predmet nestale osobe. Tijekom godine, zaprimljen je jedan novi slučaj nestale osobe, okončan je jedan te je koncem 2016. u postupku jedan neriješeni predmet traženja nestale osobe. Crveni križ je nastojao uključiti u svoje aktivnosti što veći broj djece i mladeži te ih ojačati za djelotvoran i odgovoran život u zajednici tako da je bilo organizirano njihovo sudjelovanje u radionicama (Humane vrednote, Prva pomoć za osnovne škole, Kodeks sigurnosti na vodi, Prevencija trgovanja ljudima i ekološke radionice), na gradskom i županijskom natjecanju, u Kampu mladeži na Sljemenu i školi plivanja za predškolski uzrast. Provođeno je animiranje maturanata za dobrovoljne davatelje krvi i spasioce na plažama. Organizirani su tečajevi prve pomoći za nastavnike u školama te je organizirano primanje prvih razreda u pomladak Crvenog križa. Isto tako, Crveni križ je provodio akcije zdravstvene preventive i prve pomoći. U svom sastavu Crveni križ ima organiziran Klub dijabetičara i Klub kardiovaskularnih bolesti kroz koje građani mogu obaviti preglede i dobiti savjete stručnih osoba. Klubovi su osnovani zbog provođenja aktivnosti na otkrivanju i prevenciji kardiovaskularnih bolesti i šećerne bolesti. Održano je tijekom godine nekoliko predavanja o šećernoj bolesti i drugim aktualnim temama iz područja zdravstvene problematike. Tijekom godine su organizirana mjerenja tlaka i šećera u krvi. Za prevenciju prekomjerne težine i pravilne prehrane organizirane su radionice zdrave prehrane. Svjetski dan prve pomoći obilježen je mjerenjem tlaka na tržnici i demonstracijom rada na defibrilatoru za laike te dijeljenjem letaka. Kroz program prve pomoći Crveni križ nastoji educirati što veći broj građana za pružanje prve pomoći te su tečajem prve pomoći bile obuhvaćene četiri osnovne škole. Kao dio Crvenog križa djeluje i Klub 60+ koji je provodio aktivnosti za motiviranje umirovljenika na sadržajni i kvalitetniji život kroz zdravstvene, socijalne, društvene i sportske programe i aktivnosti.

Crveni križ je proveo aktivnosti planirane Planom i programom rada za 2016. te time i ostvario postavljene ciljeve.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav financijskog upravljanja i kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih Planom i programom rada za 2016. i u izvanrednim situacijama koristio usluge 137 volontera. Crveni križ nije Ministarstvu dostavio godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2., 3., i 4. Pravilnika o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja (Narodne novine 104/15) prema kojima izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja podnosi svaki organizator volontiranja koji ispunjava uvjete iz članka 7. Zakona o volonterstvu, a koji je u izvještajnom razdoblju organizirao volontiranje. Izvještajno razdoblje je godinu dana, a odnosi se na vremensko razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca. Izvješće se dostavlja ministarstvu nadležnom za poslove socijalne skrbi jednom godišnje, do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu, na propisanom obrascu. U siječnju 2018. stupio je na snagu novi Pravilnik o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja (Narodne novine 9/18), kojim je rok za dostavu spomenutog izvješća nadležnom ministarstvu promijenjen i pomaknut do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Na mrežnim stranicama Crvenog križa nisu bili objavljeni zakoni i ostali propisi koji se odnose na njihovo područje rada, Financijski plan za 2016., Plan i program rada za 2016., izvješće o radu za 2016., financijska izvješća za 2016, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i zaključci sa sjednica skupštine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15). Prema odredbama navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zaključke sa službenih sjednica i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti nadležnom ministarstvu godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja. Isto tako, nalaže objavljivati na mrežnim stranicama Crvenog križa sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

1.2. *Crveni križ u očitovanju navodi, da je u skladu s naloženim, dostavio nadležnom Ministarstvu godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja u skladu s Pravilnikom o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja te da je odmah po primjedbi u tijeku revizije na svojim mrežnim stranicama objavio službene informacije u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama te će isto nastaviti raditi u skladu sa zakonom.*

2. Sustav financijskog upravljanja i kontrola

2.1. Crveni križ, kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, nije za 2016. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) prema kojima je zakonski zastupnik neprofitne organizacije obvezan za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola koji je sastavni dio ovog Pravilnika. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

Državni ured za reviziju nalaže provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola i o tome izvijestiti skupštinu Crvenog križa u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da su u postupku provedbe samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem zadanog upitnika, o čemu će u skladu sa zahtjevom biti izvještena skupština na prvoj sljedećoj sjednici.*

3. Planiranje

3.1. Crveni križ je donio Financijski plan za 2016. te Plan i program rada za 2016.

Financijskim planom za 2016., planirani su prihodi u iznosu 1.407.456,00 kn, rashodi u iznosu 1.406.534,00 kn te višak prihoda u iznosu 922,00 kn.

U 2016. su prihodi ostvareni u iznosu 1.602.340,00 kn, što je za 194.884,00 kn ili 13,8 % više od plana te rashodi u iznosu 1.558.652,00 kn, što je za 152.118,00 kn ili 10,8 % više od plana.

U Financijskom planu za 2016. nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za 2015. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, a rezultat poslovanja se sastoji od od prenesenog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

U 2016. su ostvareni prihodi od naknade štete te prodaje dugotrajne imovine u iznosu 10.994,00 kn koji nisu planirani. Isto tako, rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa i kapitalne donacije su planirani u iznosu 36.367,00 kn, ali nisu ostvareni. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Prihode i rashode je trebalo realnije planirati. Crveni križ nije u svom statutu ili drugim općim aktima utvrdio kada se treba mijenjati financijski plan, odnosno nije utvrdio što se smatra značajnim odstupanjem od plana. Prema odredbama članka 19. spomenutog Pravilnika izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza. Neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem.

Planom i programom rada za 2016. su utvrđeni ciljevi Crvenog križa, koji će se ostvarivati provođenjem aktivnosti u utvrđenim programskim područjima: dobrovoljno davalatstvo krvi, socijalni programi, služba traženja, briga o starijim osobama, mladež Crvenog križa, zdravstvena preventiva i prva pomoć. U navedenom programu rada nisu iskazani rashodi i izvori financiranja potrebni za provođenje potrebnih aktivnosti kojima bi se ostvarili planirani ciljevi.

Izvešće o radu za 2016. koje je usvojila skupština sredinom prosinca 2016., obuhvaća razdoblje do 30. rujna 2016., a trebalo je obuhvatiti razdoblje do konca 2016. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 25. Statuta prema kojemu skupština usvaja izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu i godišnje financijsko izvješće.

Državni ured za reviziju nalaže statutom ili drugim općim aktom utvrditi što se smatra značajnim odstupanjem od plana i pravovremeno izmijeniti financijski plan u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Isto tako, nalaže dostaviti skupštini na usvajanje izvješće o radu za cijelogodišnje razdoblje. Nadalje predlaže pri donošenju godišnjeg plana i programa rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje.

- 3.2. *Crveni križ u očitovanju navodi, da će u skladu s naloženim na prvoj sjednici općim aktom utvrditi što se smatra značajnim odstupanjem od plana i pravovremeno izmijeniti financijski plan u skladu s propisima.*

Nadalje, u vezi obveze izvješćivanja skupštine o radu za cjelogodišnje razdoblje, navodi da su taj nedostatak utvrdili na sjednici skupštine u prosincu 2017. i zaključili u skladu s naloženim te će skupštini na usvajanje dati Izvješće o radu za cjelogodišnje razdoblje 2017. Isto tako navodi da će u skladu s predloženim, uz plan i program rada uz popisane aktivnosti, navesti i potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je djelomičan popis imovine, odnosno popis nefinancijske imovine i zaliha humanitarne pomoći (koje se nalaze u socijalnom marketu) bez donošenja odluke o popisu imovine i obveza. Popis financijske imovine u iznosu 602.039,00 kn i obveza u iznosu 122.749,00 kn nije obavljen. Nadalje nisu popisane zalihe prikupljene rabljene odjeće i obuće, ortopedskih pomagala i kućanskih uređaja. Zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Izvještaj o popisu nije sastavljen i predan zakonskom predstavniku s popisnim listama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), prema kojima je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim iznosima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine i mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

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

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 45.331,00 kn se odnose na prikupljene namirnice i higijenske potrepštine, a rashodi za podjeljenu humanitarnu pomoć ostvareni su u iznosu 76.804,00 kn.

U vrijeme primitka (ulaska u skladište) donacije su evidentirane kao povećanje zaliha za preraspodjelu drugima i prihoda od donacija, a pri dodjeli socijalno ugroženim građanima (izlaska iz skladišta) kao smanjenje zaliha i povećanje rashoda od donacija. Prikupljena humanitarna pomoći u obliku rabljene odjeće i obuće, ortopedskih pomagala, kućanskih uređaja i slično nije procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama na skupini računa 06 - Proizvedena kratkotrajna imovina.

Odredbama članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) je propisano da skupina računa 06 - Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju te da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama, a odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika, određeno je da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine, a kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija. U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, ukupno prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016., trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a ukupno podijeljenu humanitarnu pomoć trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

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

- Evidentiranje prihoda ostvarenih od korištenja poslovnih prostora bez naknade

Crveni križ koristi dva poslovna prostora bez naknade. Navedeno se odnosi na poslovni prostor površine 218,55 m² koji se sastoji od skladišnog i kancelarijskog prostora koji se koristi od 2004. u Ulici Joakima Rakovca 15 u Opatiji i dodatni prostor na prvom katu zgrade u Radničkoj ulici 1 u Opatiji površine 47 m² za smještaj tekstilnih donacija. Spomenute poslovne prostore Grad Opatija je dao na korištenje Crvenom križu 2004., odnosno 2017. Davanje na korištenje poslovnih prostora predstavlja donaciju u naravi. Navedena donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17) skupina računa 35 - Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Za korištenje poslovnih prostora koji su dani bez naknade trebalo bi poduzeti aktivnosti, u dogovoru s Gradom Opatija, s ciljem utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje korištenja poslovnih prostora bez naknade u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

4.2. *Crveni križ u očitovanju navodi, da u skladu s naloženim nadopunjava zahtjeve u vezi popisa imovine i obveza po svim stavkama u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje navodi da će u skladu s naloženim svu prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, odnosno nadopuniti u dijelu koji nije tako vođen (humanitarna pomoć u obliku rabljene odjeće i obuće). Isto tako, u vezi korištenja prostora Grada Opatije bez naknade, navodi da će se u skladu s naloženim obratiti nadležnima u jedinici lokalne samouprave te isto uskladiti sa zakonskim propisima.*

5. Financijski izvještaji

5.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilanca) i Bilješke uz financijske izvještaje za 2016.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže opis prihoda, rashoda i ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu bez obrazloženja razloga odstupanja. Isto tako, uz Bilješke nisu priloženi pregled ugovornih odnosa te pregled stanja i rokova plaćanja kredita i zajmova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17) prema kojima su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisane, brojčane ili kombinirane. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

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

5.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će u vezi naloženoga kod sastavljanja Bilješki uz financijske izvještaje postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, odnosno detaljnije i preciznije.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 248.529,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (mala nabava). Crveni križ je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) jer se financira iz proračuna jedinica lokalne samouprave i Ministarstva u iznosu većem od 50,0 %.

Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka.

Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen. U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi plana nabave.

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

- 6.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će u skladu s naloženim donijeti i objaviti Plan javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te unutarnji akt za nabavu roba i usluga u procijenjenoj vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola nije provedena popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (točka 2. Nalaza)
 - financijskim planom za 2016. planirani su prihodi u iznosu 1.407.456,00 kn, rashodi u iznosu 1.406.534,00 kn te viška prihoda u iznosu 922,00 kn; Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 194.884,00 kn ili 13,8 %, a ostvareni rashodi za 152.118,00 kn ili 10,8 %; U financijskom planu nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za 2015.; Tijekom godine su ostvareni prihodi od naknade štete i prodaje dugotrajne imovine u iznosu 10.994,00 kn, iako nisu planirani, a nisu ostvareni rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa i kapitalne donacije u iznosu 36.367,00 kn, iako su planirani; Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene (točka 3. Nalaza)
 - financijska imovina u iznosu 602.039,00 kn i obveze u iznosu 122.749,00 kn te zalihe rabljene odjeće i obuće, ortopedskih pomagala i kućanskih uređaja nisu popisani; Zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama; Izvještaj o popisu nije sastavljen i predan zakonskom predstavniku s popisnim listama; U trenutku primitka (ulaska u skladište) donacije u iznosu 45.331,00 kn su pogrešno evidentirane kao povećanje zaliha za preraspodjelu drugima i prihoda od donacija, a pri dodjeli socijalno ugroženim građanima (izlaska iz skladišta) u iznosu 45.331,00 kn kao smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i povećanje rashoda od donacija; Prikupljena humanitarna pomoć u obliku rabljene odjeće i obuće, ortopedskih pomagala, kućanskih uređaja i drugo, nije procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama; Crveni križ koristi dva poslovna prostora bez naknade; Grad Opatija je dao na korištenje navedene poslovne prostore, što predstavlja donaciju u naravi; Spomenuta donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa (točka 4. Nalaza)
 - Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. ni unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 6. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Opatije i tri općine. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ je imao 438 članova, od kojih su 271 dobrovoljni davatelji krvi. Tijekom 2016. ravnateljica je bila Gordana Grgurina, socijalna radnica, a od 1. siječnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je mr. sc. Đana Pahor, dr. med. Koncem 2016. Crveni križ je imao jedanaest zaposlenika, od kojih je sedam zaposleno na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 1.602.340,00 kn, rashodi u iznosu 1.558.652,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 43.688,00 kn. Preneseni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iz prethodne godine iznosi 51.209,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.521,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 693.018,00 kn ili 43,3 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 632.930,00 kn ili 39,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.003.881,00 kn ili 64,4 % i materijalni rashodi u iznosu 412.843,00 kn ili 26,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 97.496,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 300,00 kn i nisu naplaćena do vremena obavljanja revizije. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 122.749,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze za rashode u iznosu 95.486,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda (obračunane, a nenaplaćene prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće dvoje zaposlenih koordinatora volontera na određeno vrijeme) u iznosu 26.783,00 kn. Nije bilo dospjelih obveza koncem godine. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav financijskog upravljanja i kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.