



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PAKRAC

Požega, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	12
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/18-06/5
URBROJ: 613-13-18-7

Požega, 17. svibnja 2018.

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

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

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

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 17. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je u Braće Radić 13, Pakrac. Smješten je zgradi u užem centru grada, u vlasništvu Grada Pakraca na temelju zaključenog ugovora o podzakupu i ugovora o upravljanju zgradom u pet prostorija ukupne površine 312,7 m² bez plaćanja zakupnine uz plaćanje svih pripadajućih režija. U vlasništvu Crvenog križa su dvije nekretnine, od kojih je jedna u Marinom Selu u kojemu se nalazi dom za starije i nemoćne osobe i druga na otoku Viru, dječje odmaralište. U sjedištu Crvenog križa je smještena kuhinja s restoranom.

Crveni križ djeluje na području gradova Pakraca i Lipika s pripadajućim naseljima te u mjestu Vir na otoku Viru u dječjem odmaralištu Cvrčak. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi i mladi članovi. Koncem 2016. imao je 445 članova, od kojih su 267 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane u svakodnevnom životu, prometnim i drugim nesrećama; za djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju.

Također, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih sličnih razloga, obavlja dostavu hrane u kuću, provođenje škole u prirodi, obuku neplivača, provodi oporavak djece i mladeži iz socijalno ugroženih obitelji, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, osposobljava djelatnike za rad u toj službi te obučava za njegu bolesnika, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, prijevoz osoba s invaliditetom, kroničnih bolesnika, starih i nemoćnih, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju pružanjem usluga (smještaj u dom i skrb za starije i nemoćne, ljetovanje u dječjem odmaralištu, priprema i dostava obroka, tečajevi prve pomoći), iz proračuna (državnog, Grada Pakrac i Grada Lipik), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, od donacija, članarina i iz drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji, sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta, Kolektivni ugovor i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama zakona i drugih propisa. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su Skupština, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja i ima 17 zastupnika, koji su izabrani predstavnici članova. Skupština ima devet zastupnika s područja Grada Pakraca i osam s područja Grada Lipika. Mandat zastupnika je četiri godine s mogućnošću ponovnog izbora. U prosincu 2012. su imenovani zastupnici, izabrana je predsjednica i dvije potpredsjednice skupštine. U 2016. je predsjednica skupštine i odbora Sandra Ivanović, a od veljače 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednica je Svjetlana Mišor Čulina.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine. Brine o provođenju opće politike društva te nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima devet članova. Nadzorni odbor ima tri člana, a nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom Stručne službe, Skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu, Dječjim odmaralištem na otoku Viru i Kuhinjom Crvenog križa. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Ravnatelj Crvenog križa od 18. siječnja 2012. je bio Duško Kliček do odlaska u mirovinu koncem 2016., od kada je za vršitelja dužnosti imenovan Danijel Pavlović do 31. svibnja 2017., odnosno do okončanja natječaja za ravnatelja. Od 1. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Danijela Kiš.

Crveni križ prema odredbama Statuta ima sljedeće ustrojstvene jedinice: Služba za opće, administrativne i računovodstveno-financijske poslove, Kuhinja Crvenog križa, Skrb izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu, Dječje odmaralište na otoku Viru i Služba za pomoć u kući. Služba za pomoć u kući nije ustrojena.

Ministarstvo rada i socijalne skrbi je u prosincu 1998. dalo Odobrenje za osnivanje doma za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu, koji će obavljati djelatnost socijalne skrbi. Prema Rješenju Upravnog odjela za društvene djelatnosti Požeško-slavonske županije iz svibnja 2012., Crveni križ ispunjava uvjete u vezi s prostorom, opremom, potrebnim stručnim i drugim radnicima za pružanje skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu za 65 mjesta, od kojih je 41 mjesto uvršteno u mrežu domova socijalne skrbi. U ustrojstvenoj jedinici Skrb izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu se pružaju socijalne usluge na način i pod uvjetima propisanim odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17). Ustrojstvena jedinica ima voditeljicu koja vodi poslovanje, odgovorna je za zakonitost rada i za stručni rad.

Ured državne uprave u Požeško-slavonskoj županiji (Ispostava Pakrac) je 19. travnja 2016. izdao rješenje kojim je Crvenom križu odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći, u skladu s odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 102/15). Crveni križ u 2016. nije prikupljao humanitarnu pomoć te je u siječnju 2017. dostavio Uredu državne uprave u Požeško-slavonskoj županiji (Ispostava Pakrac) Izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći (Obrazac broj 4), u kojemu je to navedeno. Izvješće je sastavljeno u skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15). Prema navedenom Izvješću, nije bilo prihoda ni troškova prikupljanja humanitarne pomoći.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 27 zaposlenika, od kojih je 24 na neodređeno i tri na određeno vrijeme. U ustrojstvenoj jedinici Skrb izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u Marinom Selu bilo je 18 zaposlenika, u Službi za opće, administrativne i računovodstveno-financijske poslove šest zaposlenika, u Dječjem odmaralištu na otoku Viru dva zaposlenika i u Kuhinji Crvenog križa jedan zaposlenik. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa je koncem 2016. bilo pet osoba. Prethodne godine Crveni križ je imao 28 zaposlenika. Tijekom godine u Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici bilo je osam zaposlenica na određeno vrijeme (od travnja do studenoga 2016.).

Crveni križ je koristio usluge deset volontera s kojima je zaključio ugovore, koji su u 2016. volontirali 432 sata u provođenju socijalnih usluga i humanitarno socijalnih programa (između ostalog, pomoć u kući kroz program javnih radova, dostava toplih obroka).

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.219.000,00 kn.

Najznačajniji prihodi su planirani od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.740.000,00 kn ili 88,6 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 2.090.000,00 kn ili 49,5 % (od toga za materijal i energiju u iznosu 1.260.000,00 kn, usluge u iznosu 351.000,00 kn i investicijska ulaganja 340.000,00 kn) i za zaposlene u iznosu 1.940.000,00 kn ili 46,0 % ukupno planiranih rashoda.

Prihodi i rashodi su planirani prema računima i nazivima iz računskog plana neprofitnih organizacija i iskazani prema ustrojstvenim jedinicama Crvenog križa. Prihodi nisu planirani po izvorima, a rashodi prema programima i aktivnostima koje Crveni križ provodi. Nije donesen program rada za 2016.

Skupština Crvenog križa je u listopadu 2017. usvojila financijske izvještaje za 2016.

Financijski izvještaji

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

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje i javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Obavljen je revizijski uvid i sastavljeno je revizijsko izvješće o uvidu u financijske izvještaje za 2016.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.198.060,00 kn, što je za 54.337,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 20.940,00 kn ili 0,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	3.672.536,00	3.729.356,00	101,5
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.812,00	1.734,00	95,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	126.663,00	138.300,00	109,2
4.	Prihodi od imovine	39,00	34,00	87,2
5.	Prihodi od donacija	373.574,00	16.500,00	4,4
6.	Drugi prihodi	77.773,00	312.136,00	401,3
	Ukupno	4.252.397,00	4.198.060,00	98,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.729.356,00 kn ili 88,9 %, zatim slijede drugi prihodi u iznosu 312.136,00 kn ili 7,4 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 138.300,00 kn ili 3,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine i donacija) iznose 18.268,00 kn ili 0,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi od donacija za 357.074,00 kn ili 95,6 % zbog donacije sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za energetske obnovu zgrade u Marinom Selu, izvora financiranja koji je prestao. Povećani su drugi prihodi za 234.363,00 kn ili 301,3 % zbog provedbe Programa javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici, koje je financirao Hrvatski zavod za zapošljavanje u suradnji s Gradom Pakrac.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.729.356,00 kn se odnose na prihode od pružanja usluga smještaja i skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u domu Marino Selo u iznosu 2.436.173,00 kn, rada dječjeg odmarališta na otoku Viru u iznosu 760.859,00 kn, pripreme i dostave obroka u iznosu 324.293,00 kn, usluge prijevoza na hemodijalizu u iznosu 133.446,00 kn, organiziranja tečaja prve pomoći u iznosu 44.100,00 kn i dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 30.485,00 kn.

Prihodi od usluga smještaja i skrbi su ostvareni u iznosu 2.436.173,00 kn i čine 58,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Crveni križ pruža socijalne usluge smještaja i skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u domu u Marinom Selu prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Prihodi su ostvareni od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.324.293,00 kn i izravnom naplatom od ostalih korisnika u iznosu 1.111.880,00 kn. Crveni križ pruža skrb izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe za 65 korisnika, od kojih 35 korisnika financira Ministarstvo na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru o međusobnim odnosima iz 2008. i 2010., a 30 korisnika se financira samostalno ili uz pomoć obitelji. Na temelju rješenja centara za socijalnu skrb, smješteno je 35 korisnika u dom, za koje Ministarstvo podmiruje ugovorene mjesečne troškove stalnog smještaja u iznosu 3.200,00 kn po osobi, na temelju ispostavljenih mjesečnih računa sa specifikacijom. S ostalim korisnicima stalnog smještaja su zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama te su prema zdravstvenom stanju korisnika ugovorene cijene, način plaćanja te druga prava i obveze prema donesenom cjeniku. Cijene smještaja su utvrđene na temelju odluke Odbora Crvenog križa iz svibnja 2009. prema zdravstvenom stanju korisnika i broju osoba u sobama. Za pokretne korisnike se cijena kreće od 2.600,00 kn do 3.000,00 kn, a za nepokretne od 3.000,00 kn do 3.500,00 kn. Od ožujka 2017. u primjeni je novi cjenik. Za pokretne i nepokretne korisnike cijena se nije mijenjala, a uvedena je kategorija polupokretnih korisnika za koje je cijena utvrđena od 2.800,00 kn do 3.250,00 kn. Za smještaj u dom upućuje se zahtjev, koji se unosi u Evidenciju zaprimljenih zahtjeva i uvodi na listu čekanja, a Povjerenstvo za prijem, otpust i premještaj razmatra zahtjeve i odlučuje o prijemu novih korisnika.

Za djecu i mladež iz socijalno ugroženih obitelji i druge osobe zbog zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga organizira se ljetovanje u dječjem odmaralištu na otoku Viru od sredine lipnja do početka rujna. Odmaralište ima 21 spavaonicu i jedan apartman. Cijene boravka s uključenom hranom i prijevozom (za devet dana) u sezoni 2016. su utvrđene na temelju odluke Odbora Crvenog križa iz prosinca 2015. i kretale su se od 350,00 kn za djecu do tri godine do 1.370,00 kn za školsku djecu do 18 godina. Cijene za odrasle (članove Crvenog križa) iznosile su od 1.700,00 kn za višekrevetne sobe do 2.150,00 kn za apartman. Ostvareni prihodi iznose 760.859,00 kn. Tijekom 2016. u odmaralištu je bilo 500 korisnika, od kojih je 425 djece.

U Kuhinji Crvenog križa pripremaju se obroci za članove Crvenog križa i za osobe u socijalnoj potrebi koje financiraju socijalna vijeća gradova Pakraca i Lipika, a obroci se konzumiraju u restoranu ili dostavljaju na kućnu adresu. Prema utvrđenom cjeniku, cijena obroka u restoranu kuhinje je 20,00 kn, a cijena obroka s dostavom na kućnu adresu je 25,00 kn do 5 km udaljenosti te 2,00 kn po svakom slijedećem kilometru udaljenosti. Gradovi Pakrac i Lipik na temelju rješenja socijalnog vijeća odobravaju socijalno ugroženim osobama pravo na topli obrok i na dostavu. Crveni križ mjesečno ispostavlja gradovima račune prema mjesečnoj evidenciji izdanih i dostavljenih obroka. Drugi korisnici kuhinje su članovi Crvenog križa koji na temelju prijave i mjesečnih evidencija po isteku mjeseca uplaćuju cijenu obroka i dostavu u blagajnu. U 2016. je pripremljeno 15 840 toplih obroka, od toga 11 880 obroka za oko 60 korisnika kuhinje i 3 960 obroka za 15 korisnika kojima je obavljena dostava.

Ostvareni prihodi od usluge prijevoza na hemodijalizu iznose 133.446,00 kn, na temelju zaključenih ugovora s korisnicima usluga prijevoza na hemodijalizu. Ugovorom je utvrđeno da će korisnici usluge po primitku mjesečne naknade za prijevoz od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, uplatiti sredstva Crvenom križu. Prijevoz obavljaju zaposlenici u vozilima Crvenog križa.

Korisnici dobivena sredstva mjesečno uplaćuju u blagajnu, a iznos mjesečne naknade za prijevoz na hemodijalizu je utvrđen prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 49/14, 51/14, 11/15, 17/15, 123/16 i 129/17). Crveni križ vodi Evidenciju o korisnicima usluge i broju prijevoza. Koncem 2016. Crveni križ je imao jedanaest zaključenih ugovora za prijevoz na hemodijalizu.

Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni uplatama u blagajnu na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja. Odluku o cijeni tečaja za Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći je donio Odbor Crvenog križa u svibnju 2009. i iznosi 450,00 kn po kandidatu.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 30.485,00 kn su ostvareni na temelju ispostavljenih računa Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi. Cijena vrećice krvi utvrđena je u iznosu 65,00 kn na temelju odluke Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014. Tijekom 2016. Crveni križ je s Hrvatskim Crvenim križem i Hrvatskim zavodom za transfuzijsku medicinu Zagreb proveo četiri akcije dobrovoljnog davanja krvi u kojima je prikupljeno 469 doza krvi.

Prema odredbama članka 10. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i članka 5. Statuta Crvenog križa, ustrojstveni oblici Hrvatskog Crvenog križa, između ostalog, mogu organizirati prijevoz, pružanje usluga smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih sličnih razloga (kuhinje Hrvatskog Crvenog križa, dostava hrane u kuću, usluge u centrima, odmaralištima i kampovima Hrvatskog Crvenog križa, škola u prirodi, obuka neplivača, oporavak djece i mladeži iz socijalno ugroženih obitelji i članova Hrvatskoga Crvenog križa i drugo) te usluge iste vrste za svoje članove, članove Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, drugih država ili međunarodnih organizacija, osobito u sklopu međunarodne razmjene, ostvarivanje programa edukacije, odgoja i osposobljavanja djece, mladih i stanovništva za obavljanje zadaća Crvenog križa. Pružanje navedenih usluga, bez obzira na vrijeme trajanja, ne smatra se turističkom i ugostiteljskom djelatnošću.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 138.300,00 kn, a odnose se na sredstva primljena od gradova na čijem području Crveni križ djeluje. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) je određeno da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % sredstava prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su primljena od Grada Pakraca u iznosu 100.000,00 kn i Grada Lipika u iznosu 38.300,00 kn, koji su u cijelosti podmirili obveze za 2016. Crveni križ je za potrošnju proračunskih sredstava dostavio gradovima financijske izvještaje. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava nije dostavljao. U skladu s odredbom članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 16.500,00 kn. Odnose se na donaciju Grada Pakraca u iznosu 15.000,00 kn za rashode za zaposlene i ostale materijalne rashode za javne radove (razlika plaća, regres i troškovi goriva) te donaciju pravne osobe u iznosu 1.500,00 kn za sudjelovanje u troškovima popravka službenog vozila. Donacije su namjenski utrošene. Crveni križ u 2016. nije ostvario prihode od humanitarne pomoći niti prikupljao humanitarnu pomoć (hranu, odjeću, higijenske potrepštine ili drugu robu).

Drugi prihodi u iznosu 312.136,00 kn su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za zapošljavanje u javnim radovima i za stručno osposobljavanje u iznosu 258.189,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za program prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 31.092,00 kn, udruga koje koriste poslovni prostor u zgradi za naknadu zajedničkih režija u iznosu 14.858,00 kn, društva osiguranja za naknadu štete (krovište u Marinom Selu zbog oluje) u iznosu 7.875,00 kn i za ostale refundacije u iznosu 115,00 kn te od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 7,00 kn.

Na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici ostvareni su prihodi u iznosu 234.025,00 kn. Ugovoreno je da Hrvatski zavod za zapošljavanje financira minimalne plaće i troškove prijevoza (do najviše 400,00 kn po osobi) za osam žena od 1. travnja do 30. studenoga 2016. u iznosu 234.025,00 kn, što je i realizirano. Crveni križ je zaključio ugovore o radu s osobama iz navedenog programa.

Za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa su ostvareni prihodi u iznosu 24.164,00 kn. U travnju i u prosincu 2016. za financiranje stručnog osposobljavanja su zaključena tri ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa (za kuhare) s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje i s polaznicima stručnog osposobljavanja na dvije godine. Zavodu su mjesečno dostavljena izvješća o utrošku doznačenih sredstava.

Prihodi od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 31.092,00 kn su ostvareni za financiranje programa prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji, na temelju zaključenog ugovora te ispostavljenih mjesečnih zahtjeva i računa sa specifikacijom. Projektom usmjerenom borbi protiv siromaštva i socijalne isključenosti su obuhvaćene tri osnovne škole s područja djelovanja Crvenog križa, kojima su sredstva mjesečno doznačavana za prehranu 96 učenika. Škole su Crvenom križu mjesečno dostavljale podatke o broju financiranih obroka u školskoj kuhinji. Navedenim Projektom koji se provodio u školskoj godini 2015./2016. ukupno je osigurano 18 065 obroka, a od toga je u 2016. financirano 8 402 obroka. Nadležnom Ministarstvu je dostavljeno izvješće o utrošku doznačenih sredstava za školsku godinu 2015./2016. (Obrazac C-2).

Prihodi od refundacija udruga za zajedničke režije su ostvareni u iznosu 14.858,00 kn na temelju zaključenog ugovora iz rujna 2009. i ispostavljenih mjesečnih računa. Ugovor je zaključen s 13 udruga, koji su korisnici zajedničkog prostora u vlasništvu Grada Pakraca, zbog reguliranja troškova zajedničkih režija (električne energije, grijanja i vode), koje su utvrđene u određenim omjerima prema broju kvadrata korištenog prostora. Crveni križ je na temelju zaključenog ugovora iz travnja 2009. s Gradom Pakrac o podzakupu prostora u zgradi stare osnovne škole preuzeo obvezu zaključivanja ugovora s ostalim korisnicima prostora zbog zajedničkih režija. Ugovoreno je da režije plaća i podmiruje Crveni križ, a refundiraju se od korisnika prostora.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.138.783,00 kn, što je za 119.390,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 80.217,00 kn ili 1,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.953.687,00	2.379.706,00	121,8
2.	Materijalni rashodi	2.094.264,00	1.613.984,00	77,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.230,00	59.440,00	107,6
2.2.	Rashodi za usluge	344.503,00	322.262,00	93,5
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	1.646.476,00	1.157.516,00	70,3
2.4.	Drugi materijalni rashodi	48.055,00	74.766,00	155,6
3.	Rashodi amortizacije	35.860,00	48.210,00	134,4
4.	Financijski rashodi	132.879,00	91.002,00	68,5
5.	Donacije	881,00	384,00	43,6
6.	Drugi rashodi	40.602,00	5.497,00	13,5
	Ukupno	4.258.173,00	4.138.783,00	97,2
	Višak prihoda	0,00	59.277,00	-
	Manjak prihoda	5.776,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.379.706,00 kn ili 57,5 % i materijalni rashodi u iznosu 1.613.984,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 145.093,00 kn i čine 3,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za zaposlene za 426.019,00 kn ili 21,8 % (zaposleni na javnim radovima i za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.379.706,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 1.984.101,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 340.355,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu 55.250,00 kn. Kolektivnim ugovorom Crvenog križa (iz kolovoza 2010. i dodatkom iz srpnja 2013.) i Pravilnikom o organizaciji, sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta uređeni su osnovica za izračun plaće, način obračuna plaće, radna mjesta i potreban broj radnika po ustrojstvenim jedinicama. Koeficijenti radnih mjesta se kreću se rasponu od 1,56 za radno mjesto spremačice-pralje do 4,46 za radno mjesto ravnatelja. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Osnovica za izračun plaće iznosi 1.951,25 kn. Tijekom 2016. prosječna bruto plaća je iznosila 4.838,60 kn (neto 4.121,64 kn). Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.137,61 kn (neto 2.808,15 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 10.617,75 kn (neto 7.518,58 kn).

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 55.250,00 kn se odnose na rashode za regres za godišnji odmor u iznosu 20.650,00 kn (700,00 kn po zaposleniku), naknade za bolest i smrtni slučaj u iznosu 20.500,00 kn, otpremnine u iznosu 8.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 3.500,00 kn te dar za djecu u iznosu 2.600,00 kn.

Naknade i nagrade su obračunane i isplaćene na temelju donesenih odluka i Kolektivnog ugovora u neoporezivim iznosima prema tada važećim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.613.984,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.157.516,00 kn, usluge u iznosu 322.262,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (komunalna naknada, vodni doprinos, premije osiguranja i drugo) u iznosu 74.766,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 59.440,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.157.516,00 kn odnose se na namirnice u iznosu 482.046,00 kn, otplate glavnice kredita za obnovu i opremanje doma za starije i nemoćne u iznosu 244.030,00 kn, električnu energiju u iznosu 142.946,00 kn, plin u iznosu 129.869,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 90.246,00 kn i druge rashode (motorni benzin i gorivo, uredski materijal, stručnu literaturu te službenu radnu i zaštitnu odjeću i obuću) u iznosu 68.379,00 kn. Rashodi za namirnice se odnose na namirnice za dom za starije i nemoćne u iznosu 247.471,00 kn, kuhinju Crvenog križa u iznosu 139.185,00 kn, dječje odmaralište na Viru u iznosu 90.437,00 kn i stručnu službu u iznosu 4.953,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice kredita za obnovu i opremanje doma za starije i nemoćne odnose se na dugoročni kredit iz 2006. za koji je ugovorena otplata u 36 tromjesečnih obroka, od kojih je prvi dospio u prosincu 2008., a posljednji dospjeva u rujnu 2017. Ukupna vrijednost investicije koja je okončana u prosincu 2007. je iznosila 2.196.271,00 kn, za koju u trenutku nabave nije iskazan rashod u visini njene nabavne vrijednosti. S obzirom na to da su početkom 2008. bile iskazane obveze po dugoročnom kreditu za navedenu investiciju, kod evidentiranja izdataka za otplatu kredita postupljeno je prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08), koja je tada bila na snazi. Prema odredbi članka 73. stavka 3. navedene Uredbe, obveze iskazane u bilanci na dan početka primjene ove Uredbe mogu se priznati u rashode u trenutku podmirenja obveza.

Rashodi za usluge u iznosu 322.262,00 kn odnose se na usluge prijevoza putnika u dječje odmaralište na Viru u iznosu 106.700,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i uređaja u iznosu 73.100,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom i odvoz smeća) u iznosu 42.586,00 kn, telefona, pošte i interneta u iznosu 25.008,00 kn, zdravstvene usluge (sanitarni pregledi, analize otpadnih voda) u iznosu 24.140,00 kn, te druge usluge (računalne usluge, pregledi vatrogasnih uređaja, dezinfekcija i deratizacija, usluge promidžbe i informiranja, usluge zaštitarske službe, revizorske usluge i drugo) u iznosu 50.728,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 91.002,00 kn se odnose na rashode za kamate na primljene kredite i zajmove u iznosu 32.619,00 kn, prehranu djece u osnovnim školama prema Projektu usmjerenom borbi protiv siromaštva i socijalne isključenosti u iznosu 31.172,00 kn, zajedničke režije s udrugama (korisnici zajedničkog prostora) u iznosu 8.551,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 6.910,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 6.281,00 kn te zatezne kamate u iznosu 5.469,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 59.277,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 818.380,00 kn (manjak prihoda iz 2015. u iznosu 5.776,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 824.156,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 877.657,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 10.471.262,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	10.413.165,00	10.271.476,00	98,6
2.	Financijska imovina	131.299,00	199.786,00	152,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	15.463,00	162.611,00	1 051,6
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	7.592,00	7.667,00	101,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	108.244,00	29.508,00	27,3
	Ukupno imovina	10.544.464,00	10.471.262,00	99,3
3.	Obveze	985.544,00	716.893,00	72,7
3.1.	Obveze za rashode	351.556,00	405.367,00	115,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	633.988,00	311.526,00	49,1
4.	Vlastiti izvori	9.558.920,00	9.754.369,00	102,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.544.464,00	10.471.262,00	99,3

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana u financijskim izvještajima iznosi 10.271.476,00 kn. Nabavna vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 12.598.045,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte (zgrada doma u Marinom Selu i dječje odmaralište na Viru) u iznosu 11.114.056,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.167.044,00 kn i prijevozna sredstva (pet vozila) u iznosu 316.945,00 kn. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine je iskazan u iznosu 2.326.569,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu 378.357,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.624.421,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 323.791,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 37.175,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 23.207,00 kn. U odnosu na početak godine, potraživanja su manja za 78.661,00 kn ili 67,9 %. Odnose se na potraživanja od kupaca za obroke iz kuhinje Crvenog križa i naknadu zajedničkih režija u iznosu 29.508,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju plaća za vrijeme bolovanja u iznosu 7.667,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od Grada Lipika u iznosu 20.777,00 kn za korisnike prehrane i dostavu obroka iz kuhinje. Do ožujka 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 36.631,00 kn ili 98,5 % ukupnih potraživanja, a za potraživanja u iznosu 544,00 kn (za režije) dan je prijedlog za otpis.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 716.893,00 kn. U odnosu na početak godine, obveze su manje za 268.651,00 kn ili 27,3 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 311.526,00 kn, zaposlene u iznosu 164.539,00 kn, materijalne rashode u iznosu 148.509,00 kn, predujmove u iznosu 66.891,00 kn te kazne i naknade šteta u iznosu 25.428,00 kn. Dospjele obveze iznose 135.491,00 kn, a nedospjele 581.402,00 kn. Do konca 2017. su podmirene sve dospjele obveze.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 311.526,00 kn se odnose na obveze prema ugovoru o kreditu za dogradnju, adaptaciju i opremanje doma za starije i nemoćne u iznosu 243.012,00 kn i obveze prema ugovoru o financijskom leasingu za nabavu službenog vozila u iznosu 68.514,00 kn. Ugovor o kreditu u iznosu 2.200.000,00 kn je zaključen u prosincu 2006., od čega je za izvođenje građevinskih radova predviđeno 1.685.000,00 kn i za opremanje 515.000,00 kn. Ugovorena je otplata u tromjesečnim obrocima do rujna 2017. s počekom od dvije godine. Obveze su početkom godine po navedenom ugovoru iskazane u iznosu 487.081,00 kn, tijekom godine je otplaćeno 244.069,00 kn te obveze koncem 2016. iznose 243.012,00 kn.

Ugovor o financijskom leasingu je zaključen u lipnju 2015. u kunsjoj protuvrijednosti 13.552,63 EUR. Ugovoreno je plaćanje u 48 mjesečnih obroka u iznosu 328,13 EUR. Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 91.908,00 kn, tijekom 2016. je otplaćeno 23.394,00 kn te obveze na koncu godine iznose 68.514,00 kn.

Program rada

Program rada za 2016. nije donesen i nije sastavljeno izvješće o radu, kojima bi se omogućilo praćenje planiranih i ostvarenih programa i aktivnosti u 2016. Za 2016. je donesen Financijski plan i Plan rada ravnatelja na Skupštini Crvenog križa održanoj u prosincu 2015. Planom rada ravnatelja za 2016. navedene su aktivnosti koje će nastaviti provoditi Crveni križ. Također su planirane dvije investicije na objektima doma u Marinom Selu i odmaralištu na otoku Viru ukupne vrijednosti 440.000,00 kn.

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

Crveni križ je provodio zdravstvene i socijalne djelatnosti te aktivnosti u vezi sa Službom traženja. Crveni križ provodi program smještaja i njege starijih i nemoćnih osoba izvan vlastite obitelji u domu u Marinom Selu, u kojemu je smješteno 65 korisnika. Od toga je 35 korisnika smješteno preko centara za socijalnu skrb na teret Ministarstva socijalne politike i mladih, a 30 korisnika usluge podmiruje izravno, na temelju donesenog cjenika. U cilju oporavka djece i mladeži iz socijalno ugroženih obitelji kao i pomoći osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih sličnih razloga kroz ostvarivanje programa edukacije, odgoja i osposobljavanja djece, mladih i stanovništva, u dječjem odmaralištu na otoku Viru je organizirano ljetovanje za članove Hrvatskog Crvenog križa te članove Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, drugih država ili međunarodnih organizacija. Usluge odmarališta u 2016. je koristilo 500 korisnika, od kojih je 425 djece. Uslugama Kuhinje Crvenog križa (podjela i dostava toplog obroka pet dana u tjednu, a subotom mogućnost dva obroka) je unaprijeđena kvaliteta života socijalno ugroženih, socijalno isključenih i marginalnih skupina građana te ostalih članova Crvenog križa. Tijekom 2016. pripremljeno je 15 840 obroka za 75 korisnika kuhinje. Za 15 korisnika je obavljena dostava toplih obroka u kuću. Sredstava za financiranje toplih obroka za deset korisnika su osigurali Grad Pakrac i Grad Lipik, a 65 korisnika, članova Crvenog križa su sami plaćali obroke i dostavu.

Programom javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici koji je financirao Hrvatski zavod za zapošljavanje obuhvaćeno je 67 korisnika kojima su pružane usluge pomoći u kućanstvu.

U 2016. je održano osam tečajeva prve pomoći za kandidate za vozače na kojima su sudjelovale dvije autoškole s 96 polaznika te dva tečaja za osposobljavanje radnika za pružanje prve pomoći ozlijeđenima na radu s dva polaznika. Organizirane su četiri akcije dobrovoljnog davanja krvi na kojima je prikupljeno 469 doza krvi.

Zadaća Službe traženja je izvješćivanje o žrtvama oružanih sukoba i provođenje postupaka traženja nestalih osoba te omogućavanje uspostavljanja što bržeg kontakta među razdvojenim članovima obitelji. U 2016. je okončan jedan zahtjev za traženjem, a koncem godine bilo je 66 otvorenih zahtjeva za traženjem.

Crveni križ nije donio godišnji program rada.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2016.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Crveni križ je obvezan provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. je sastavljen. Na šest pitanja je odgovor bio negativan u dijelu Procedure financijskog poslovanja, koje se odnose na nabavu roba, radova i usluga, postupke, odgovorne osobe i kontrole zaprimanja roba, radova, usluga i računa do plaćanja, kriterije za plaćanje predujmom, preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak, ulaganja u vrijednosne papire i druge oblike financijske imovine te ograničenja raspolaganja imovinom. O provedenoj samoprocjeni zakonski zastupnik nije izvijestio Skupštinu Crvenog križa, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), kojom je propisano da je zakonski zastupnik nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno o provedenoj samoprocjeni iz ovoga članka, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja u godini za koju se provodi samoprocjena, ostvaruje prihode u iznosu 3.000.000,00 kuna ili višem iznosu, sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola kada na sva pitanja iz Upitnika nije dan potvrđan odgovor. Crveni križ nije sastavio akcijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje akcijskog plana te izvijestiti skupštinu o provedenoj samoprocjeni, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2. Planiranje

2.1. Crveni križ je obvezan izraditi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Crveni križ je u prosincu 2015. donio Financijski plan za 2016., kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 4.219.000,00 kn prema računima i nazivima iz računskog plana neprofitnih organizacija i prema ustrojstvenim jedinicama. Program rada za 2016. nije donesen. Prihodi nisu planirani po izvorima, a rashodi prema programima i aktivnostima koje Crveni križ provodi. Financijski plan ne sadrži plan zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Crveni križ se dugoročno zadužio u 2006. i 2015., za koja zaduženja je tijekom 2016. bilo otplata glavnice kredita i financijskog leasinga. Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata i obrazloženja financijskog plana. Odredbom članka 14. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je Plan zaduživanja i otplata sadrži između ostalog visinu planiranih izdataka od danih dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova. Također, odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan.

Financijskim planom su planirani prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.740.000,00 kn, donacija u iznosu 272.000,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu 130.000,00 kn, drugi prihodi u iznosu 75.000,00 kn i prihodi od članarina u iznosu 2.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.090.000,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.260.000,00 kn, usluge u iznosu 351.000,00 kn i investicijska ulaganja u iznosu 340.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 1.947.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 70.000,00 kn, ostale rashode u iznosu 62.000,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 50.000,00 kn.

Prihodi u 2016. su ostvareni u iznosu 4.198.060,00 kn, što je za 20.940,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 4.138.783,00 kn, što je za 80.217,00 kn ili 1,9 % manje od planiranih. U odnosu na financijski plan, znatno manje su ostvareni prihodi od donacija za 255.500,00 kn ili 93,9 %, dok su drugi prihodi više ostvareni za 237.136,00 kn ili 316,2 %. Nadalje, ostvareni su rashodi za zaposlene veći za 432.706,00 kn ili 22,2 % te financijski rashodi za 21.002,00 kn ili 30,0 % u odnosu na planirane, dok su znatno manje od planiranih ostvareni materijalni rashodi za 476.016,00 kn ili 22,8 % i drugi rashodi za 56.503,00 kn ili 91,1 %. Financijskim planom nisu planirani prihodi od imovine, koji su ostvareni u iznosu 34,00 kn i rashodi za donacije ostvareni u iznosu 384,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prema odredbi članka 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijska sredstva se koriste prema namjenama i u visini utvrđenoj financijskim planom neprofitne organizacije. Zbog značajnijih odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na planirane, bilo je potrebno donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana te se obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Odredbama članka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisana je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Prvi financijski plan u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, neprofitne organizacije izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada s opisom aktivnosti i potrebnim sredstvima za njihovo financiranje kao i izvorima financiranja te financijskog plana za njegovu provedbu sa svim propisanim sadržajem (planom prihoda i rashoda, planom zaduživanja i otplata te obrazloženjem financijskog plana). Nadalje, nalaže u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana te izvršavanje prihoda i rashoda u visini utvrđenoj financijskim planom, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

3. Računovodstveno poslovanje

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

- Poslovne knjige

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige kratkotrajne nefinancijske imovine – zaliha namirnica po vrsti, količini i vrijednosti. S obzirom na značajnu vrijednost rashoda za namirnice nabavljene tijekom 2016., koji iznose 482.046,00 kn, nabavu i utrošak namirnica trebalo je evidentirati u pomoćnoj knjizi nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi između ostalih i pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Prihodi od pružanja usluga smještaja i skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe u domu Marino Selo ostvareni su u iznosu 2.436.173,00 kn. Ostvareni su od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.324.293,00 kn i izravnom naplatom od ostalih korisnika navedenih usluga u iznosu 1.111.880,00 kn. Prihodi ostvareni od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.324.293,00 kn su ostvareni od pruženih usluga u razdoblju od prosinca 2015. do studenoga 2016., koji su naplaćeni u 2016. U poslovnim knjigama je trebalo evidentirati i u financijskim izvještajima za 2015. iskazati ostvarene prihode od Ministarstva socijalne politike i mladih za mjesec prosinac 2015. u iznosu 110.888,00 kn, a u 2016. u navedene prihode uključiti obavljene usluge za mjesec prosinac 2016., za koje je ispostavljen račun u iznosu 109.063,00 kn. Prihodi koji se priznaju u 2016. iznose 1.322.468,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima za 2016. iskazani više za 1.825,00 kn, jer nije u potpunosti primijenjeno računovodstveno načelo nastanka događaja. Prihodi ostvareni na temelju isporučenih usluga, priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine za namirnice te iskazivanje prihoda od pružanja usluga uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u prosincu 2016. donio odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis. Povjerenstvo je popisalo nefinancijsku imovinu (dugotrajnu imovinu i sitni inventar), financijsku imovinu (novac u banci i blagajni), obveze i potraživanja na dan 31. prosinca 2016. te dostavilo Izvještaj o obavljenom godišnjem popisu zakonskom zastupniku, koji ga je prihvatio. Povjerenstvo za popis je utvrdilo da nije bilo inventurnih razlika te je koncem 2016. u poslovnim knjigama samo evidentiran obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Koncem 2016. nisu popisane zalihe namirnica, koje se nalaze u skladištu u domu u Marinom Selu i u Kuhinji Crvenog križa. Također, u poslovnim knjigama knjigovodstveno stanje nefinancijske imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Vrijednost nefinancijske imovine evidentirane u poslovnim knjigama koncem 2016. iznosi 10.271.476,00 kn, a popisom je utvrđena u iznosu 10.149.917,00 kn, što je za 121.559,00 kn više od stvarnog stanja utvrđenog popisom. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine evidentiran u poslovnim knjigama iznosi 2.326.569,00 kn ili 121.559,00 kn manje od stvarnog stanja koje je utvrđeno popisom imovine i obveza. Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. U tijeku obavljanja revizije (siječanj 2018.), nakon obavljenog popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017., u poslovnim knjigama je usklađena knjigovodstvena vrijednost i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajne. Od siječnja do prosinca 2016. u blagajnu su evidentirane uplate u iznosu 982.586,00 kn (od čega je početno stanje 1.937,00 kn), a isplate u iznosu 981.968,00 kn te stanje gotovog novca u blagajni koncem godine iznosi 618,00 kn. Blagajnički maksimum je utvrđen u iznosu 5.000,00 kn na temelju Odluke ravnatelja od 30. studenoga 2009. Uplate u blagajnu se odnose na uplate za smještaj u dom za starije i nemoćne, cijenu i dostavu toplog obroka, ljetovanje, tečaj prve pomoći, dobrovoljne članarine, a isplate za namirnice, gorivo, poštarinu, polog na žiro račun i druge materijalne izdatke.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su blagajnički izvještaji zaključivani mjesečno, odnosno nisu zaključeni u dane kada je iskazan novčani promet. Isplatinice i uplatnice su potpisane i kontrolirane.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje blagajničkih izvještaja u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet.

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Financijski izvještaji za 2016. su sastavljeni i javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Obavljen je revizijski uvid i sastavljeno je revizijsko izvješće o uvidu u financijske izvještaje za 2016., koje je objavljeno na mrežnim stranicama Crvenog križa.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. su sastavljene, ali nisu potpune. Bilješke ne sadrže obvezne Bilješke uz Bilancu - pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing), kao i obrazloženje načina evidentiranja otplate dugoročnog kredita iz 2006. preko računa rashoda u trenutku podmirenja obveza, što ima utjecaj na financijski rezultat. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17), kojima je propisano da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezne Bilješke uz Bilancu su između ostaloga pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing).

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 10.471.262,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana u financijskim izvještajima iznosi 10.271.476,00 kn, što je za 121.559,00 kn više od stvarnog stanja utvrđenog popisom koje iznosi 10.149.917,00 kn. Nabavna vrijednost nefinancijske imovine iskazana u financijskim izvještajima i utvrđena popisom iznosi 12.598.045,00 kn, dok je ispravak vrijednosti iskazan u iznosu 2.326.569,00 kn, a popisom je utvrđen u iznosu 2.448.128,00 kn, što je za 121.559,00 kn manje od stvarnog stanja. Iskazana vrijednost građevinskih objekata iznosi 10.735.698,00 kn, dok je kod postrojenja i opreme te prijevoznih sredstava ispravak vrijednosti veći od nabavne vrijednosti za 464.222,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Koncem 2017. u poslovnim knjigama je usklađena knjigovodstvena vrijednost i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki sa svim propisanim podacima prema odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.138.783,00 kn, što je za 119.390,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.379.706,00 kn ili 57,5 % i materijalni rashodi u iznosu 1.613.984,00 kn ili 39,0 %. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.157.516,00 kn od kojih su najznačajniji rashodi za namirnice u iznosu 482.046,00 kn. Rashodi za namirnice (hrana i napitci) se odnose na namirnice za dom za starije i nemoćne u iznosu 247.471,00 kn, kuhinju Crvenog križa u iznosu 139.185,00 kn, dječje odmaralište na Viru u iznosu 90.437,00 kn i stručnu službu u iznosu 4.953,00 kn. U domu za starije i nemoćne te u dječjem odmaralištu na Viru se dnevno pripremaju tri obroka, a u kuhinji Crvenog križa jedan obrok (ručak) radnim danima u tjednu. U domu za starije i nemoćne te u kuhinji Crvenog križa se jelovnici sastavljaju za dva tjedna unaprijed, a u dječjem odmaralištu za svaku turu gostiju (devet dana) na temelju utvrđenih normativa prehrane s dnevnim proračunom potrebnih namirnica prema broju korisnika usluga prehrane. Većina namirnica se nabavlja jednom u dva tjedna, odnosno za svaku turu gostiju, dok se pekarski proizvodi nabavljaju svakodnevno. Namirnice se nabavljaju usmenim putem bez narudžbenica i za izvršene isporuke dobavljači dostavljaju račune. Dio računa za nabavljene namirnice u iznosu 294.276,00 kn je plaćen putem žiro računa, a ostatak u iznosu 187.770,00 kn je plaćen gotovinom iz blagajne.

Crveni križ ne vodi pomoćne knjige zaliha namirnica, odnosno nema ustrojeno analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, stoga nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica te stanje koncem godine. Ne sastavlja se obračun kuhinje te se ne može utvrditi koliko je namirnica utrošeno po jednom obroku. Rashodi za namirnice se vode prema ustrojstvenim jedinicama i iskazuju se samo vrijednosno te se ne može potvrditi odnose li se na stvarno pripremljene i podijeljene obroke.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje obračuna kuhinje te vođenje analitičkog knjigovodstva nabave, utroška i zaliha namirnica po vrsti, količini i vrijednosti, kojima bi se pratila potrošnja namirnica po pojedinom obroku i potvrdilo da se rashodi za namirnice odnose na stvarno pripremljene i podijeljene obroke.

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) i članka 3. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), Crveni križ je javni naručitelj i obveznik primjene navedenog Zakona (pravna osoba koja je osnovana za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu - domovi socijalne skrbi).

Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn (za robu i usluge) odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Tijekom 2016. nabavljene su namirnice u ukupnoj vrijednosti 482.046,00 kn za koje postoji obveza provedbe postupaka javne nabave (nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn). Također, ostvareni su značajniji rashodi za nabavu električne energije u iznosu 142.946,00 kn, plina u iznosu 129.869,00 kn i prijevoz putnika u dječje odmaralište na Viru u iznosu 106.700,00 kn za koje nisu provedeni postupci bagatelne nabave i nije donesen akt o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju se za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanje nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. U svrhu poštivanja osnovnih načela javne nabave te zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava, potrebno je urediti postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova za koje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, ne postoji obveza provedbe postupka javne nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te evidencija postupaka nabave nisu sastavljeni jer nije bilo provedenih postupaka javne nabave. Na mrežnim stranicama Crvenog križa nisu objavljeni podaci o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 13. stavka 9. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan na svojim mrežnim stranicama, u službenom glasilu ili na oglasnoj ploči, objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja (čelnik tijela te član upravnog ili nadzornog odbora tijela naručitelja) ili s njima povezane osobe u sukobu interesa. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci te objaviti registar na mrežnim stranicama. Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi koje sadrži i vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi plana nabave, nabave roba radova i usluga male vrijednosti (jednostavne nabave), donošenja općeg akta o provedbi jednostavne nabave te vođenja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave, provoditi postupke bagatelne i javne nabave roba i usluga, voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, navedene dokumente objavljivati na mrežnim stranicama Crvenog križa te nadležnom tijelu dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Crveni križ u očitovanju prihvaća sve točke nalaza Državnog ureda za reviziju te navodi da ne mogu objasniti razloge zbog čega su i u kojim okolnostima navedene nepravilnosti i propusti učinjeni s obzirom da je tijekom 2016. poslove ravnatelja obnašala druga osoba.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.219.000,00 kn; Prihodi nisu planirani po izvorima, a rashodi prema programima i aktivnostima koje Crveni križ provodi; Financijski plan ne sadrži plan zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana; Program rada za 2016. nije donesen; Znatno manje od planiranih su ostvareni prihodi od donacija za 255.500,00 kn ili 93,9 %, dok su drugi prihodi više ostvareni za 237.136,00 kn ili 316,2 %; Rashodi za zaposlene veći su od planiranih za 432.706,00 kn ili 22,2 % te financijski rashodi za 21.002,00 kn ili 30,0 %, a znatno manje od planiranih su ostvareni materijalni rashodi za 476.016,00 kn ili 22,8 % i drugi rashodi za 56.503,00 kn ili 91,1 %; Nisu planirani prihodi od imovine ostvareni u iznosu 34,00 kn i rashodi za donacije ostvareni u iznosu 384,00 kn; Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene (točka 2. Nalaza)
 - pomoćna knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine za namirnice nije ustrojena; Prihodi od pružanja usluga smještaja i skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe ostvareni od Ministarstva socijalne politike i mladih iznose 1.324.293,00 kn, a odnose se na razdoblje od prosinca 2015. do studenoga 2016.; Prihodi od pružanja usluga koji se priznaju u 2016. iznose 1.322.468,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima za 2016. iskazani više za 1.825,00 kn, jer nije u potpunosti primijenjeno računovodstveno načelo nastanka događaja; Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. nisu popisane zalihe namirnica na skladištu; Nakon obavljenog popisa imovine i obveza, u poslovnim knjigama nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja i ispravka vrijednosti nefinancijske imovine sa stvarnim stanjem; Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajne; Blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno, a ne u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet (točka 3. Nalaza)
 - sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2016.; Bilješke ne sadrže obvezne Bilješke uz Bilancu - pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing); Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Crvenog križa, jer je vrijednost nefinancijske imovine u Bilanci više iskazana za 121.559,00 kn od stvarnog stanja utvrđenog popisom koje iznosi 10.149.917,00 kn (točka 4. Nalaza)

- tijekom 2016. su nabavljene namirnice u vrijednosti 482.046,00 kn; Crveni križ ne sastavlja obračun kuhinje i nema ustrojeno analitičko knjigovodstvo zaliha namirnica te nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih namirnica tijekom godine i stanje koncem godine, zbog čega se ne može potvrditi da se rashodi za namirnice odnose na stvarno pripremljene i podijeljene obroke (točka 5. Nalaza)
 - Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016.; Za rashode u iznosu 861.561,00 kn (namirnice u iznosu 482.046,00 kn, električna energija u iznosu 142.946,00 kn, plin u iznosu 129.869,00 kn te usluge prijevoza djece u dječje odmaralište na Viru u iznosu 106.700,00 kn), koji se odnose na nabavu roba i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave; Za nabavu namirnica nije proveden propisani postupak javne nabave (nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn), dok za nabavu električne energije, plina te usluga prijevoza djece u dječje odmaralište na Viru nisu provedeni postupci bagatelne nabave i nije donesen akt o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove. (točka 6. Nalaza)
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Požeško-slavonske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području gradova Pakrac i Lipik s pripadajućim naseljima te u mjestu Vir na otoku Viru. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi i mladi članovi. Koncem 2016. imao je 445 članova, od kojih su 267 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. ravnatelj je bio Duško Kliček, od 1. siječnja do 31. svibnja 2017. vršitelj dužnosti je bio Danijel Pavlović. Od 1. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Danijela Kiš. Koncem 2016. Crveni križ je imao 27 zaposlenika, od kojih je 24 na neodređeno i tri na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 4.198.060,00 kn, rashodi u iznosu 4.138.783,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 59.277,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi iznosi 818.380,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 877.657,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.729.356,00 kn ili 88,9 %, drugi prihodi u iznosu 312.136,00 kn ili 7,4 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 138.300,00 kn ili 3,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.379.706,00 kn ili 57,5 % i materijalni rashodi u iznosu 1.613.984,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 37.175,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 23.207,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 36.631,00 kn ili 98,5 % ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 716.893,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 311.526,00 kn, zaposlene u iznosu 164.539,00 kn, materijalne rashode u iznosu 148.509,00 kn, predujmove u iznosu 66.891,00 kn te kazne i naknade šteta u iznosu 25.428,00 kn. Dospjele obveze iznose 135.491,00 kn, a nedospjele 581.402,00 kn. Do konca 2017. su podmirene sve dospjele obveze. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 311.526,00 kn se odnose na obveze po ugovoru o kreditu za dogradnju, adaptaciju i opremanje doma za starije i nemoćne iz 2006. u iznosu 243.012,00 kn i obveze po ugovoru o financijskom leasingu zaključenom u 2015. za nabavu službenog vozila u iznosu 68.514,00 kn. Crveni križ nije primjenjivao propise koji reguliraju područje javne i jednostavne nabave. Sredstva su korištena za predviđene namjene.

Crveni križ u svome radu ostvaruje humanitarne ciljeve i zadaće u području zaštite i unapređenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja i zalaže se za poštovanje međunarodnoga humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava, utvrđene Statutom i odredbama Zakona o Hrvatskom crvenom križu. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.