



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ GRADSKO  
DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA ZAGREB

Zagreb, listopad 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	14
II.	REVIZIJA ZA 2016.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2016.	19
III.	MIŠLJENJE	43



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/17-06-13  
URBROJ: 613-03-18-8

Zagreb, 2. listopada 2018.

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

Na temelju odredaba 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 Zagreb (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 27. studenoga 2017. do 2. listopada 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, ustrojen kao gradsko društvo koje ima i položaj županijskog društva 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 unapređenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana. U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u ožujku 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Ilica 223, Zagreb, u poslovnom prostoru u vlasništvu Republike Hrvatske.

Crveni križ ima u vlasništvu četiri poslovna prostora (dom u Novom Vinodolskom i tri prostora na dvije lokacije u Zagrebu koje koristi za održavanje radionica za rad s osobama s teškoćama u razvoju). Od Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) je dobio na korištenje bez naknade dva poslovna prostora (dom na Sljemenu i prihvatilište za privremeni smještaj beskućnika u Velikoj Kosnici). Također, za potrebe obavljanja svoje djelatnosti, na temelju ugovora o zakupu ili ugovora o korištenju poslovnog prostora, koristi osam poslovnih prostora na sedam lokacija u Zagrebu (tri skladišta za prikupljanje pomoći za socijalno ugrožene građane, dva prostora za održavanje radionica za rad s osobama s teškoćama u razvoju, dva prostora za prikupljanje i podjelu odjeće i obuće te prostor u Sesvetama za održavanje tečajeva prve pomoći i akcije dobrovoljnog davanja krvi) za koje plaća zakupninu, odnosno naknadu za korištenje te na temelju ugovora o najmu jedan stan za potrebe stambene zajednice za beskućnike.

Crveni križ djeluje na području Grada. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016., imao je 4 576 članova, od kojih je 3 178 dobrovoljnih davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice 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, volontera 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.

Također, provodi spašavanje života na vodi, provodi tečajeve za osposobljavanje i vodi evidenciju o osposobljenosti spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja, ustrojava, obučava i oprema ekipe za akcije pomoći u zemlji i inozemstvu u slučaju velikih 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, osniva i vodi domove, odmarališta te druge specijalizirane ustanove, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, prijevoz osoba s invaliditetom, 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 sredstvima iz proračuna (Gradskog i državnog), od donacija, obavljanja vlastitih djelatnosti (organiziranja i provođenja akcija dobrovoljnog davanja krvi, osposobljavanja za pružanje prve pomoći na radu i za kandidate za vozače motornih vozila), članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu Stručne službe te drugi opći akti. Statutom su utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom, financiranje i drugo. Također, potpisan je i Kolektivni ugovor kojim su uređena prava i obveze zaposlenika. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju članovi putem izabраниh predstavnika - zastupnika. Sastav i broj članova skupštine utvrđuje skupština u starom sazivu na posljednjoj sjednici odlukom o raspisivanju izbora i sastavu skupštine u novom mandatu. U prosincu 2012. (za mandatno razdoblje 2012. do 2016.) i u prosincu 2016. (za mandatno razdoblje 2016. do 2020.) imenovano je 29 zastupnika (predstavnici Grada, osnovnih i srednjih škola, centra za socijalnu skrb i centra za rehabilitaciju, roditelja osoba s intelektualnim teškoćama, dobrovoljnih davatelja krvi i kluba mladih te počasni članovi) na četiri godine. Tijekom 2016. održane su četiri sjednice skupštine.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik je Vlado Jukić. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše 15 članova, a biraju se iz redova članova skupštine na četiri godine. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava. Ima do pet članova koje bira skupština na vrijeme četiri godine.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima, odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama, ovlašten je predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i drugim aktima. Za svoj rad je odgovoran odboru i skupštini. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Petar Penava. Za izbor ravnatelja pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

U listopadu 2012. i travnju 2016., nadležni Gradski ured (Gradski ured za socijalnu zaštitu i osobe s invaliditetom) je donio rješenja 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), nadležnom Gradskom uredu je, uz zahtjev za izdavanje rješenja, dostavljen u travnju 2016. trogodišnji program rada te koncem siječnja 2017. Izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 94 zaposlenika, od kojih je 16 zaposleno na određeno vrijeme (od kojih tri na projektu ublažavanje siromaštva financiranom iz sredstava Fonda europske pomoći za najpotrebitije).

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 386 volontera koji su odradili 14 826 sati. Volonterima su izdavane potvrde o volontiranju, potvrde o kompetencijama stečenim volontiranjem te volonterske knjižice. Koncem ožujka 2017. Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (do listopada 2016.: Ministarstvo socijalne politike i mladih) (dalje u tekstu: Ministarstvo) je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

## **Planiranje**

Financijskim planom za 2016., koji je donijela Skupština u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 22.839.700,00 kn. Prihodi su planirani prema nazivima skupina računa iz računskog plana te, u okviru pojedinih skupina računa, prema vrstama prihoda i rashoda i planiranim programima odnosno aktivnostima. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 26.070.050,00 kn, što je za 3.230.350,00 kn ili 14,1 % više od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 26.574.754,00 kn, što je za 3.735.054,00 kn ili 16,4 % više od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene.

Financijski izvještaji za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u ožujku 2017.

## **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 26.070.050,00 kn, što je za 3.561.701,00 kn ili 15,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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	11.764.416,00	12.597.033,00	107,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	9.636,00	164,00	1,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	8.271.844,00	8.242.578,00	99,6
4.	Prihodi od imovine	700.292,00	697.476,00	99,6
5.	Prihodi od donacija	1.373.105,00	4.113.179,00	299,6
6.	Drugi prihodi	389.056,00	419.620,00	107,9
	Ukupno	22.508.349,00	26.070.050,00	115,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.597.033,00 kn ili 48,3 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 8.242.578,00 kn ili 31,6 % te prihodi od donacija u iznosu 4.113.179,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, članarina i članskih doprinosa te drugi prihodi) iznose 1.117.260,00 kn ili 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od donacija za 2.740.074,00 kn ili 199,6 %, najvećim dijelom zbog povećanih donacija hrane i higijenskih potrepština za socijalni dućan. Također, povećani su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 832.617,00 kn ili 7,1 %, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od pruženih usluga u vezi s boravkom djece u domu u Novom Vinodolskom i provođenja projekta usmjerenog osiguranju prehrane u osnovnim školama djeci iz socijalno ugroženih obitelji za školsku 2015./2016. (dalje u tekstu: projekt Obrok za školarce).

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 12.597.033,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od provođenja programa Škola u prirodi u iznosu 4.791.900,00 kn, boravka djece iz socijalno ugroženih obitelji, djece hrvatskih branitelja, osoba s invaliditetom te korisnika udruga i ustanova iz Republike Hrvatske i inozemstva u domu u Novom Vinodolskom u iznosu 2.528.219,00 kn, organiziranja i održavanja tečajeva prve pomoći u iznosu 1.849.050,00 kn, pružanja usluga pomoći u kući u iznosu 1.210.115,00 kn, projekta Obrok za školarce u iznosu 903.733,00 kn te naknada za prikupljanje krvi u iznosu 610.805,00 kn.

Prihodi od provođenja programa Škola u prirodi u iznosu 4.791.900,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu 2.460.030,00 kn te od sufinanciranja roditelja u iznosu 2.331.870,00 kn. Program se provodio u domovima na Sljemenu i u Novom Vinodolskom, a sastoji se od redovne nastave u kojoj učenici trećih i četvrtih razreda osnovnih škola s područja Grada obrađuju redoviti nastavni program te izvannastavnih aktivnosti koje obuhvaćaju programe Crvenog križa te druge edukativne i rekreativne radionice.

Prihodi su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u osnovnom odgoju i obrazovanju Grada za 2016. kojim je utvrđena cijena programa. Za boravak (od ponedjeljka do petka) u domu na Slijemenu je utvrđena cijena u iznosu 700,00 kn (od čega 350,00 kn sufinanciraju roditelji učenika, a 350,00 kn Grad), a za boravak u domu u Novom Vinodolskom u iznosu 720,00 kn (od čega 360,00 kn sufinanciraju roditelji učenika, a 360,00 kn Grad).

Prihodi od boravka djece iz socijalno ugroženih obitelji, djece hrvatskih branitelja, osoba s invaliditetom te korisnika udruga i ustanova iz Republike Hrvatske i inozemstva u domu u Novom Vinodolskom su ostvareni u iznosu 2.528.219,00 kn. Cijena boravka u domovima Crvenog križa određena je Odlukom ravnatelja iz rujna 2015. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna Grada za pružanje usluga boravka djece iz socijalno ugroženih obitelji iz inozemstva (djeca iz Budimpešte, Vojvodine, Sarajeva, Srebrenice, Beslana i Kijeva te djeca tražitelja azila i pod međunarodnom zaštitom) u iznosu 801.700,00 kn te djece hrvatskih branitelja i osoba s invaliditetom u iznosu 697.445,00 kn, na temelju zaključenih ugovora. Za pružanje usluga boravka djece iz socijalno ugroženih obitelji iz inozemstva s Gradom su zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli sredstava, na temelju odredaba Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) i Pravilnika o financiranju udruga iz proračuna Grada, kojima je propisano da se financijska sredstva bez objavljenog javnog natječaja i javnog poziva dodjeljuju izravno samo udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti odnosno kojoj su zakonom, drugim propisom ili aktom dodijeljene određene javne ovlasti. Za pružanje usluga boravka djece hrvatskih branitelja i osoba s invaliditetom Crveni križ je dostavio ponudu na objavljeni zahtjev Grada za prikupljanje ponuda, te je nakon provedenog postupka nabave s Gradom zaključio ugovor. Na temelju navedenih ugovora, u domu u Novom Vinodolskom je tijekom 2016. boravilo 1 260 djece po cijeni od 110,00 kn do 180,00 kn po danu.

Prihodi od organiziranja i održavanja tečajeva prve pomoći ostvareni u iznosu 1.849.050,00 kn se odnose na prihode od tečajeva prve pomoći kandidatima za vozače u autoškolama u iznosu 1.577.250,00 kn te zaposlenima u pravnim osobama za pružanje prve pomoći na radu (u okviru zaštite na radu) u iznosu 271.800,00 kn. Sa svakim kandidatom za vozača se zaključuje ugovor kojim se utvrđuju međusobna prava i obveze u vezi s pohađanjem tečaja. Cijena tečaja iznosi 450,00 kn po kandidatu. Prema Odluci o cjeniku za osposobljavanje radnika iz predmeta Pružanje prve pomoći radnicima na radu, cijena osposobljavanja ovisi o broju prijavljenih kandidata i iznosi od 200,00 kn do 400,00 kn po kandidatu.

Prihodi od pružanja usluga pomoći u kući u iznosu 1.210.115,00 kn su ostvareni od Ministarstva u iznosu 988.794,00 kn, doma za starije osobe za dostavu obroka korisnicima u iznosu 171.795,00 kn te privatnih korisnika usluga pomoći u kući u iznosu 49.526,00 kn. S Ministarstvom je u prosincu 2014. zaključen ugovor o pružanju socijalnih usluga korisnicima kojima je to pravo priznato rješenjem nadležnog Centra za socijalnu skrb te u prosincu 2015. dodatak ugovoru kojim su utvrđene cijene socijalnih usluga organiziranja prehrane - pripreme ili nabave gotovih obroka u iznosu 15,00 kn po obroku, dostave gotovih obroka u iznosu 9,08 kn po usluzi, obavljanja kućnih poslova u iznosu 36,78 kn po usluzi te održavanja osobne higijene u iznosu 36,78 kn po usluzi. Ministarstvu su, uz račune, dostavljana mjesečna izvješća o provedenim aktivnostima. Prema Izvješću o utrošku doznačenih sredstava od siječnja do prosinca 2016., tijekom 2016. je pružena usluga organiziranja prehrane za 54 korisnika, obavljanje kućnih poslova za 23 te održavanje osobne higijene za 14 korisnika. S domom za starije osobe je zaključen ugovor za obavljanje usluge dostavljanja gotovih obroka u kuću korisnicima, a ugovorena je cijena 10,00 kn po dostavi jednog obroka. Tijekom 2016., uslugu su mjesečno koristila prosječno 53 korisnika.



Također, Crveni križ pruža usluge pomoći u kući i organiziranje prehrane građanima koji sami zatraže takvu uslugu te s njima zaključuje ugovor kojim se utvrđuje vrsta usluge i broj sati pružanja usluge te broj obroka koji će se dostavljati svaki mjesec. Prema odlukama ravnatelja, cijena za usluge pomoći i njege u kući iznosi 47,00 kn po satu, za gotovi obrok 15,00 kn te za dostavu obroka 10,00 kn. Tijekom 2016., usluge pomoći i njege u kući su koristile dvije osobe, a dostave gotovih obroka sedam osoba.

Prihodi od provođenja projekta Obrok za školarce ostvareni su u iznosu 903.733,00 kn. U svibnju 2015. s Ministarstvom je zaključen ugovor o financijskoj potpori projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključenosti prema kojemu se Ministarstvo obvezalo financirati, a Crveni križ provoditi projekt, u suradnji sa 66 osnovnih škola kao partnerima, od 1. svibnja 2015. najduže do završetka školske 2015./2016. Korisnike obroka su utvrđivale škole u suradnji s nadležnim podružnicama Centra za socijalnu skrb. Utvrđene su cijene za doručak/mliječni obrok u iznosu 5,00 kn, ručak u iznosu 9,00 kn te užinu u iznosu 2,50 kn po obroku. Škole su Crvenom križu dostavljale mjesečne zahtjeve s podacima o obrocima (vrsta obroka, broj učenika, cijena obroka, broj obroka prema udjelu financiranja te ukupni mjesečni iznos sredstava). Crveni križ je, na temelju mjesečnih zahtjeva škola, Ministarstvu dostavljao račune i zahtjev za isplatu sredstava financijske potpore koji sadrži popis škola i mjesečni iznos po svakoj školi. Projektom je obuhvaćeno 1 598 korisnika.

Prihodi od naknada za prikupljanje krvi u iznosu 610.805,00 kn su ostvareni na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena doze (vrećice) krvi u iznosu 65,00 kn. Crveni križ je, zajedno s Hrvatskim zavodom za transfuzijsku medicinu, tijekom 2016. proveo 152 akcije dobrovoljnog davanja krvi u kojima je prikupljeno 9 397 doza krvi. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je ispostavljao račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 8.242.578,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti Crvenog križa u iznosu 5.000.000,00 kn te od smještaja u prihvatilištu za privremeni smještaj beskućnika u Velikoj Kosnici (dalje u tekstu: Prihvatilište za beskućnike) u iznosu 2.750.000,00 kn.

Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Grad je za navedenu namjenu za 2016. trebao osigurati sredstva u iznosu 30.646.414,00 kn. U ožujku 2016. s Gradom je zaključen ugovor o sufinanciranju javnih ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa za 2016. kojim je ugovoreno da će Grad za navedenu namjenu tijekom 2016. doznačiti sredstva u iznosu 5.000.000,00 kn u jednakim mjesečnim iznosima, na temelju mjesečnog izvješća o utrošenim sredstvima. U 2016. su doznačena sredstva u ugovorenom iznosu. Gradu su dostavljana mjesečna izvješća o utrošku sredstava, polugodišnje izvješće o provođenju programa, projekata i akcija te godišnje izvješće o provođenju programskih aktivnosti.

Prihodi od smještaja u Prihvatilištu za beskućnike su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o financiranju programa iz područja pružanja socijalne usluge privremenog smještaja, za socijalni rad i pomoć pri socijalnom uključivanju korisnika Prihvatilišta za beskućnike u iznosu 990.000,00 kn, stanovanje i prehranu korisnika u iznosu 990.000,00 kn te brigu o zdravlju, njezi i aktivnom provođenju slobodnog vremena korisnika u iznosu 770.000,00 kn. U skladu s odredbama zaključenih ugovora, Gradu su dostavljena izvješća o utrošku sredstava.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 677.328,00 kn odnose se na prihode od najma prostora, opreme i sredstava Centru za rehabilitaciju Zagreb za provođenje Programa radnih aktivnosti te psihosocijalne aktivnosti i rehabilitacije osoba s intelektualnim teškoćama.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 4.113.179,00 kn, a odnose se na prihode od donacija hrane i higijenskih potrepština od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 3.389.131,00 kn, sabirnih akcija u iznosu 311.113,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajniji od akcija Solidarnost na djelu u iznosu 154.197,00 kn te Zagrepčani Zagrepčanima u iznosu 140.215,00 kn) te druge prihode od donacija (od Hrvatskog Crvenog križa, donacija odjeće i novčanih sredstava od pravnih i fizičkih osoba) u iznosu 412.935,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajniji prihodi od Hrvatskog Crvenog križa za nadoknadu troškova izbjegličke krize u rujnu 2015. u iznosu 220.706,00 kn). Hrana i higijenske potrepštine se prikupljaju i dijele u Socijalnom dućanu putem kojeg se od ožujka 2015. provodi program kojemu je cilj ublažavanje posljedica siromaštva i socijalne isključenosti na području Grada.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 419.620,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje Programa javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici u iznosu 160.665,00 kn te jedne udruge za pružanje usluge osobnog asistenta (na temelju zaključenog ugovora) u iznosu 75.312,00 kn. Prihodi za provođenje Programa javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici ostvareni su na temelju ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba s ciljem poticanja zapošljavanja posebnih skupina nezaposlenih žena i žena niže razine obrazovanja na poslovima iz područja socijalne skrbi, skrbi o starijim korisnicima socijalne pomoći, starijim osobama s niskim primanjima, samačkim staračkim domaćinstvima, radi prevencije rane institucionalizacije i poboljšanja kvalitete života starijih osoba.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 26.574.754,00 kn, što je za 4.138.515,00 kn ili 18,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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	10.048.748,00	10.005.797,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	10.230.335,00	10.951.279,00	107,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	565.933,00	605.194,00	106,9
2.2.	Naknade volonterima	31.109,00	91.536,00	294,2
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	362.206,00	504.515,00	139,3
2.4.	Rashodi za usluge	4.353.669,00	5.021.526,00	115,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	3.397.862,00	3.650.501,00	107,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	1.519.556,00	1.078.007,00	70,9
3.	Rashodi amortizacije	1.622.383,00	1.504.258,00	92,7
4.	Financijski rashodi	25.828,00	42.790,00	165,7
5.	Donacije	430.875,00	3.721.094,00	863,6
6.	Drugi rashodi	78.070,00	349.536,00	447,7
	Ukupno	22.436.239,00	26.574.754,00	118,4
	Višak prihoda	72.110,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	504.704,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 10.951.279,00 kn ili 41,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 10.005.797,00 kn ili 37,7 % te donacije u iznosu 3.721.094,00 kn ili 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacije, financijski i drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 1.896.584,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su povećani rashodi za donacije za 3.290.219,00 kn ili 763,6 % (najvećim dijelom zbog povećanja troškova podijeljene hrane i higijenskih potrepština korisnicima socijalnog dućana) i rashodi za usluge za 667.857,00 kn ili 15,3 % (najvećim dijelom zbog povećanja troškova prijevoza djece u dom u Novom Vinodolskom, naknada troškova autoškolama i revizorskih usluga te troškova izrade strateškog plana i uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola), a smanjeni su drugi materijalni rashodi za 441.549,00 kn ili 29,1 % (najvećim dijelom jer su troškovi podijeljene hrane i higijenskih potrepština korisnicima Socijalnog dućana koji su u 2015. bili evidentirani i iskazani u okviru drugih materijalnih rashoda, u 2016. evidentirani i iskazani u okviru rashoda za donacije).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 10.005.797,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 8.120.504,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.356.393,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 528.900,00 kn.

Plaće i druga materijalna prava zaposlenika uređeni su Kolektivnim ugovorom iz srpnja 2008. (zaključenim sa Sindikatom zaposlenika u djelatnosti socijalne skrbi Hrvatske i Samostalnim sindikatom Hrvatske) s dodacima iz prosinca 2008., prosinca 2011. i listopada 2013. te Pravilnika o radu Stručne službe iz prosinca 2007. s izmjenama iz ožujka 2009., lipnja 2013. i ožujka 2016. Plaću radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovna plaća je umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Radna mjesta su raspoređena u deset platnih razreda prema koeficijentima složenosti poslova od 1,00 do 4,00.

Kolektivnim ugovorom je utvrđena osnovica za izračun plaće u iznosu 3.109,00 kn. Prema Kolektivnom ugovoru, dodaci na osnovnu plaću su stalni dodatak na plaću u iznosu 500,00 kn, uvećanje plaće za rad blagdanom, neradnim danom propisanim zakonom, subotom, nedjeljom, dvokratno ili po pozivu te prekovremeni i noćni rad (od 10,0 % do 50,0 %), uvećanje osnovne plaće s osnova uvjeta rada (od 5,0 % do 10,0 % na radnim mjestima koja zahtijevaju posebne psihofizičke napore), uvećanje plaće s osnova dugogodišnjeg rada (od 15 do 24 godine u visini 3,0 %, a od 25 godina u visini 5,0 %) te stimulativni dio plaće (do 20,0 % za obavljanje većeg obujma i kvalitetnijeg obavljanja poslova od uobičajenog, poslova koji zahtijevaju dodatna znanja, poslova koji nisu u okviru redovnih zadataka te iz drugih obrazloženih razloga, prema odluci ravnatelja). S radnicima su zaključeni ugovori o radu. Tijekom 2016., osnovna plaća pojedinih zaposlenika je uvećana za stimulativni dio plaće. Za svaki mjesec je donesena Odluka o isplati stimulativnog dijela plaće. U odlukama o isplati stimulativnog dijela plaće je navedeno kojim se zaposlenicima isplaćuje i u kojoj visini (od 10,0 % do 20,0 %). Također, u odlukama za isplate od siječnja do lipnja 2016. je u obrazloženju navedeno za koje dodatne poslove će se zaposlenicima isplatiti stimulativni dio, a u odlukama za isplate od srpnja do studenoga 2016. u obrazloženjima je navedeno da se stimulativni dio ostvaruje zbog povećanog obujma posla.

Za studeni 2016. je u prosincu 2016. isplaćena najniža bruto plaća u iznosu 4.912,00 kn (neto 3.742,00 kn), a najviša bruto plaća u iznosu 17.092,00 kn (neto 10.744,00 kn).

Drugi rashodi za zaposlene se odnose na otpremnine u iznosu 200.000,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 108.750,00 kn, božićnice u iznosu 55.000,00 kn, uskrsnice u iznosu 53.750,00 kn, dar u naravi u iznosu 35.200,00 kn, dar za djecu u iznosu 28.200,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 24.000,00 kn i naknade za bolest u iznosu 24.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 10.951.279,00 odnose se na rashode za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne, intelektualne i računalne usluge) u iznosu 5.021.526,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, službena radna i zaštitna odjeća i obuća, promidžbeni materijali, namirnice i energija) u iznosu 3.650.501,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla te seminari simpoziji i savjetovanja) u iznosu 605.194,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 504.515,00 kn, naknade volonterima u iznosu 91.536,00 kn te druge materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija, članarine te topli obroci za vrijeme održavanja radionica za osobe s intelektualnim teškoćama) u iznosu 1.078.007,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na prijevozne usluge (prijevoz članova Kluba mladih i djece u okviru programa Škola u prirodi) u iznosu 726.382,00 kn, usluge ovlaštenog servisera za mjesečni obilazak svih radnih jedinica Crvenog križa (vodovod, centralno grijanje, klimatizacija i ostale instalacije) zbog redovitog servisa i montaže u iznosu 541.817,00 kn, naknade auto školama (u visini 33,0 % naknade za polaganje ispita iz prve pomoći, odnosno 150,00 kn po polazniku) u iznosu 496.819,00 kn, usluge pripreme gotovih obroka u iznosu 351.465,00 kn, zakupnine poslovnih prostora u iznosu 305.647,00 kn, ostale komunalne usluge (komunalna naknada i naknada za uređenje voda) za vlastite prostore i prostore u zakupu u iznosu 277.058,00 kn te troškove obroka za dobrovoljne davatelje krvi (zahvalni obrok) u iznosu 144.497,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 3.650.501,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na troškove nabave namirnica za pripremu hrane u domovima u Novom Vinodolskom i na Sljemenu u iznosu 937.007,00 kn, troškove hrane za korisnike Prihvatišta za beskućnike (korisnicima su osigurani doručak i večera) u iznosu 327.889,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 283.127,00 kn, zahvalne pakete (simbolični pokloni s logom za dobrovoljne davatelje krvi u tvrtkama) u iznosu 257.225,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje (kablovi, košare, gumene plahte i rukavice, stolnjaci, jastučnice i drugi materijal za potrebe domova i Prihvatišta za beskućnike) u iznosu 109.613,00 kn te nabavu službene i radne odjeće i obuće (jakne, majice, trenirke, prsluci i čizme) u iznosu 57.307,00 kn.

Rashodi za naknade volonterima ostvareni u iznosu 91.536,00 kn odnose se na naknade za dnevnice, troškove prijevoza i materijal za prvu pomoć članovima Kluba mladih koji polaznicima - učenicima osnovnih i srednjih škola na pripremama za natjecanje održavaju predavanja iz prve pomoći.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u okviru programa Škola u prirodi za predavače prve pomoći i pratitelje polaznika u iznosu 504.515,00 kn. Odnose se na ugovore o djelu i autorske honorare predavača u iznosu 159.420,00 kn, poreze, prireze i doprinose na navedene ugovore u iznosu 140.091,00 kn, dnevnice u iznosu 199.627,00 kn i naknade za smještaj u iznosu 5.377,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.078.007,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na troškove toplih obroka u osnovnim školama za djecu iz socijalno ugroženih obitelji (iz sredstava projekta Obrok za školarce) u iznosu 624.082,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 187.414,00 kn, premije osiguranja (prijevoznih sredstava i druge imovine te zaposlenih od posljedica nezgode) u iznosu 113.731,00 kn te troškove obuke i natjecanja iz prve pomoći u iznosu 34.313,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 1.504.258,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu materijalnu imovinu, a obračun je obavljen prema propisanim stopama.

Manjak prihoda za 2016. iznosi 504.704,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina je iznosio 6.541.873,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.037.169,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 55.915.687,00 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 te 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	47.338.158,00	45.656.919,00	96,4
2.	Financijska imovina	7.514.999,00	10.258.768,00	136,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	5.789.974,00	8.034.103,00	138,8
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	12.313,00	102.029,00	828,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.410.712,00	2.021.219,00	143,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	302.000,00	101.417,00	33,6
Ukupno imovina		54.853.157,00	55.915.687,00	101,9
3.	Obveze	2.568.193,00	4.622.964,00	180,0
3.1.	Obveze za rashode	1.553.911,00	1.312.477,00	84,5
3.2.	Prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	1.014.282,00	3.310.487,00	326,4
4.	Vlastiti izvori	52.284.964,00	51.292.723,00	98,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		54.853.157,00	55.915.687,00	101,9

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 27.127.020,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.932.370,00 kn (dom u Novom Vinodolskom u iznosu 11.803.048,00 kn te poslovni prostori u Grižanskoj ulici 19 i ulici Medpotoki 28 u Zagrebu u iznosu 129.322,00 kn), nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.359.290,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.251.774,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 464.873,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 385.913,00 kn te zaliha u iznosu 135.679,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine je manja za 1.681.239,00 kn, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednost ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 27.127.020,00 kn odnosi se na ulaganja u iznosu 25.274.739,00 kn u poslovne prostore u vlasništvu Grada koje je Crveni križ dobio na korištenje bez naknade (ulaganje koje se odnosi na Dom na Sljemenu u iznosu 21.676.793,00 kn i Prihvatilište za beskućnike u Velikoj Kosnici u iznosu 3.597.946,00 kn) te na ulaganja u iznosu 1.852.281,00 kn u poslovni prostor (skladište za prikupljanje i raspodjelu hrane - Socijalni dućan u Novom Zagrebu) kojeg Crveni križ koristi na temelju ugovora o zakupu (za korištenje plaća zakupninu). Navedena ulaganja prema nabavnoj vrijednosti u iznosu 32.750.308,00 kn su obavljena od 2006. do 2016. (do konca 2015. u vrijednosti 32.585.953,00 kn te u 2016. u vrijednosti 164.355,00 kn). Obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu 5.623.288,00 kn te knjigovodstvena vrijednost navedenih ulaganja koncem 2016. iznosi 27.127.020,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u preuređenje, dogradnju i nadogradnju zgrade u Ilici 223 u kojoj je sjedište Crvenog križa. Nabavna vrijednost navedenih ulaganja, koja su obavljena od 2011. do 2013., iznosi 5.544.044,00 kn. Obavljen je ispravak vrijednosti navedenih ulaganja u iznosu 1.184.754,00 kn te knjigovodstvena vrijednost navedenih ulaganja koncem 2016. iznosi 4.359.290,00 kn.

Vrijednost zaliha je koncem 2016. iskazana u iznosu 135.679,00 kn, a odnosi se na zalihe namirnica u domovima na Sljemenu i Novom Vinodolskom te zalihe hrane i higijenskih potrepština za preraspodjelu drugima.

Novčana sredstava iskazana u iznosu 8.034.103,00 kn odnose se na stanje novčanih sredstva na računima u poslovnoj banci u iznosu 8.031.934,00 kn i u blagajni u iznosu 2.169,00 kn.

Novčana sredstva na računima u poslovnoj banci odnose se na sredstva na kunskom računu za redovno poslovanje u iznosu 4.309.681,00 kn, na računu otvorenom za potrebe provođenja projekta Ublažavanje siromaštva u iznosu 3.310.487,00 kn te na deviznom računu u iznosu 411.766,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 2.123.248,00 kn i veća su za 700.223,00 kn ili 49,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.021.219,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 100.834,00 kn i za više plaćeni porez na dohodak i prirez u iznosu 1.195,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od Grada za prihode od programa Škola u prirodi u iznosu 822.380,00 kn i prihode od refundacija za troškove prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola u dom u Novom Vinodolskom u okviru programa Prve pomoći za učenike osnovnih i srednjih škola u iznosu 498.611,00 kn. Dospjela potraživanja na koncu godine iznose 1.162.026,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2016., do konca prosinca 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.832.127,00 kn.

Crveni Križ nije poduzeo mjere za naplatu sredstva propisanih odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (za rad i djelovanje Službe traženja te za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa) od Grada u iznosu 25.646.414,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 101.417,00 kn odnose se na plaćene obvezne preventivne zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu 52.480,00 kn, službenu radnu i zaštitnu odjeću u iznosu 33.187,00 kn te revizorske usluge u iznosu 15.750,00 kn.

Obveze koncem 2016. iznose 4.622.964,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.054.771,00 kn ili 80,0 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.312.476,00 kn i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 3.310.487,00 kn.

Obveze za rashode se odnose na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2016.) u iznosu 810.164,00 kn, materijalne rashode u iznosu 502.313,00 kn (obveze prema dobavljačima u iznosu 458.281,00 kn i naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 44.032,00 kn). Koncem 2016. dospjele su obveze u iznosu 458.281,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene početkom 2017.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 3.310.487,00 kn se odnose na neutrošena sredstva doznačena putem Ministarstva iz sredstava Fonda europske pomoći za najpotrebitije (FEAD) od 2014. do 2020., za provedbu projekta Ublažavanje siromaštva pružanjem pomoći najpotrebitijim osobama podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći (dalje u tekstu: projekt Ublažavanje siromaštva). Projekt se provodio od rujna 2016. do rujna 2017., a hrana i materijalna pomoć se dijelila putem Socijalnog dućana. S Ministarstvom su koncem rujna 2016. zaključena tri ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u ukupnom iznosu 8.304.798,00 kn (za nedostatak hrane u iznosu 6.209.698,00 kn, osnovne materijalne pomoći u iznosu 1.775.700,00 kn te tehničku pomoć za provedbu projekta u iznosu 319.400,00 kn). Prema općim uvjetima zaključenih ugovora, Crveni križ se obvezuje više uplaćena sredstva vratiti u roku 60 dana od primitka Odluke o povratu. U prosincu 2016., na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava, doznačeno je 3.321.919,00 kn, od čega je 11.432,00 kn utrošeno za nabavu opreme, a 3.310.487,00 kn nije utrošeno, što je koncem 2016. evidentirano na računu prihoda budućeg razdoblja.

Prema obrascima proračuna Projekta, koji su sastavni dio ugovora, za troškove nabave hrane, osnovne materijalne pomoći i tehničke pomoći (paketi hrane i higijenskih potrepština, oprema za učenike, promotivni materijali, kutije za pakiranje, vozilo s rashladnim režimom i rashladna komora, kompleti tekstila i vreće za spavanje te računalni program) odobreno je 8.092.200,00 kn, a za administrativne troškove (troškovi plaća voditelja projekta, administratora, skladištara i vozača te troškovi prijevoza donirane hrane) 212.598,00 kn. Od prosinca 2016. do lipnja 2017., provedeni su postupci nabave prema proceduri za osobe koje nisu obveznici Zakona o javnoj nabavi (objavljivanje na mrežnoj stranici Crvenog križa obavijesti o nabavi za postupak javnog nadmetanja, poziva za dostavu ponuda i zahtjeva za prikupljanje ponuda za jednostavne postupke nabave te izravnom pogodbom). Tijekom razdoblja provedbe projekta, na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava koje je Crveni križ dostavljao Ministarstvu, doznana su sredstva u ugovorenom iznosu 8.304.798,00 kn. Crveni križ je na propisnim obrascima sastavio izvješće o provedbi navedenog projekta koje sadrži podatke o broju podijeljenih paketa hrane i higijenskih potrepština, ali ne sadrži podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje projekta. Prema podacima iz navedenog izvješća, nabavljeno je i podijeljeno 28 200 paketa hrane i higijenskih potrepština za 4 276 korisnika. Hrana i higijenske potrepštine su se dijelile putem Socijalnog dućana. Ministarstvo je obavilo kontrolu završnog zahtjeva za doznaku sredstava i izvješća o provedbi projekta, utvrdilo da su za ostvarenje projekta utrošena sredstva u iznosu 7.539.824,00 kn te sredinom lipnja 2018. zatražilo povrat neutrošenih sredstava u iznosu 764.974,00 kn u roku 60 dana odnosno do sredine kolovoza 2018.

## **Program rada**

Skupština je u prosincu 2015. donijela Program rada za 2016. koji obuhvaća zdravstvene programe (program prevencije šećerne bolesti, prekomjerne tjelesne težine, zloćudnih bolesti - raka dojke te tuberkuloze i drugih plućnih bolesti, program zdravstvenih savjetovališta, zdravstveno prosvjeđivanje te radionice prve pomoći za učenike trećih razreda osnovnih škola, program obnove znanja iz prve pomoći za djelatnike zagrebačkih vrtića te osnovnih i srednjih škola, prikupljanje krvi i rad s darivateljima te program osposobljavanja za pružanje prve pomoći kandidata za vozače-polaznike autoškola i radnika u radnim organizacijama), socijalne programe (Prihvatilište za beskućnike, programi i projekti za djecu i mlade, program radnih aktivnosti i psihosocijalne rehabilitacije osoba s intelektualnim teškoćama, pomoć u kući, program međugeneracijske solidarnosti, projekt Unaprjeđenje kvalitete života starijih osoba putem organiziranih dnevnih aktivnosti u lokalnoj zajednici, projekt sigurnost u trećoj dobi - kako izbjeći rizike pri raspolaganju imovinom, suradnja s društvom distrofičara te socijalno humanitarna djelatnost), program rada domova Crvenog križa (dom u Novom Vinodolskom i dom na Sljemenu), službu traženja, program interventnog tima, program spasilačkog kluba Henry Dunant, program rada s mladima - Klub mladih te poslove i aktivnosti Odjela za opće, pravne i financijske poslove. U okviru programa su planirani ciljevi te aktivnosti za ostvarenje planiranih ciljeva.

Izvještaj o izvršenju programa rada za 2016. je usvojen na sjednici Skupštine u ožujku 2017. Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju programa, tijekom 2016., u cilju zaštite zdravlja građana organizirana su 73 predavanja o prevenciji (ranom otkrivanju) šećerne bolesti, 49 predavanja o prevenciji raka dojke, 30 predavanja o prevenciji tuberkuloze i drugih plućnih bolesti, 72 predavanja o prevenciji prekomjerne tjelesne težine kao jednog od uzroka raznih kroničnih bolesti. Na navedenim predavanjima je sudjelovalo ukupno 4 550 osoba.



Obavljena su 9 172 sistematska i kontrolna pregleda razine šećera u krvi te ranog otkrivanja mogućeg nastanka plućnih i drugih bolesti (spirometrija i oksimetrija). U cilju zdravstvenog prosvjećivanja učenika trećih razreda osnovnih škola (upoznavanje učenika s važnošću i osnovama higijene, prevencijom obolijevanja od zaraznih bolesti te potrebi provođenja zdravog načina života), u okviru programa Škola u prirodi, organizirana su 64 predavanja na kojima su sudjelovala 3 634 učenika.

Također, u cilju poboljšanja zdravstvene skrbi za osobe treće životne dobi, radi smanjenja komplikacija kroničnih bolesti, obavljeno je 2 757 mjerenja krvnog tlaka i šećera u krvi, 735 mjerenja ukupnih masnoća te 1 442 fizikalna pregleda. Nadalje, održano je 217 tečajeva prve pomoći za kandidate za vozače, 44 tečaja za pružanje prve pomoći na radu (u okviru zaštite na radu), tri tečaja za osposobljavanje osoba za kvalitetno i pravodobno pružanje pomoći unesrećenim osobama, tri tečaja osposobljavanja za osnove održavanja života uz upotrebu automatskog vanjskog defibrilatora, održane su 134 radionice obnove znanja iz pružanja prve pomoći za odgojno-obrazovne radnike u 62 ustanove (dječji vrtići, osnovne i srednje škole), provedena je obuka prve pomoći (početni i napredni stupanj) za učenike 135 osnovnih i srednjih škola, organizirana su natjecanja u pet osnovnih škola na području Grada. Navedenim aktivnostima je obuhvaćena 8 181 osoba. Tijekom 2016. su organizirane 152 akcije dobrovoljnog davanja krvi, a prikupljeno je 9 397 doza krvi.

U okviru socijalnih programa, Crveni križ je provodio aktivnosti u području socijalne skrbi koje se odnose na privremeni smještaj beskućnika, sudjelovanje u provedbi radnih aktivnosti i psihosocijalne rehabilitacije osoba s intelektualnim teškoćama u suradnji s Centrom za rehabilitaciju Zagreb, uključivanje u zajednicu osoba s invaliditetom, pomoć u kući i druge programe.

U Prihvatilištu za beskućnike je osiguran privremeni smještaj beskućnika i osoba koje se zateknu izvan mjesta prebivališta ili boravišta odnosno koje nemaju mjesto prebivališta i boravišta i nisu se sposobne brinuti o sebi. Smještajni kapacitet je 150 ležajeva, a u kriznim situacijama se može osigurati dodatnih 40 ležajeva. Početkom 2016. u Prihvatilištu za beskućnike je bilo smješteno 106 korisnika, tijekom 2016. su primljena 103 korisnika, a napustila su ga 104 korisnika te je koncem 2016. bilo smješteno 107 korisnika. U ožujku 2016. je donesen Pravilnik o pružanju usluga u Prihvatilištu za beskućnike kojim je uređen način pružanja usluga i druga pitanja značajna za rad prihvatilišta. Crveni križ korisnicima Prihvatilišta za beskućnike osigurava doručak i večeru (suhi obroci), a prema Odluci Grada o socijalnoj skrbi, Grad korisnicima osigurava ručak u pučkoj kuhinji ustanove Dobri dom Grada koja se nalazi u blizini Prihvatilišta za beskućnike.

U studenome 2016. počeo se provoditi trogodišnji projekt Ministarstva Stambena zajednica za mlade beskućnike kojim će se mladim beskućnicima osigurati smještajni uvjeti osnivanjem stambene zajednice, poboljšati socijalne i radne vještine, zaposliti ih te uključiti u život u zajednici. Do konca 2016. provedene su aktivnosti koje se odnose na izbor i pripremu korisnika za sudjelovanje u provedbi projekta, priprema izvoditelja projektnih aktivnosti i volontera, najam stana i smještaj korisnika te uključivanje korisnika u život uže i šire zajednice. U okviru projekta Novi početak kojemu je cilj osposobljavanjem beskućnika povećati njihovu zapošljivost i doprinijeti njihovom socijalnom uključivanju, tri korisnika stambene zajednice su pohađala srednjoškolsko obrazovanje, pet se zaposlilo, 25 korisnika Prihvatilišta za beskućnike je sudjelovalo u treningu socijalnih vještina, 15 je pohađalo edukaciju za traženje posla, a osam se uključilo u volonterski rad.

Kroz program Pomoć u kući starijim, bolesnim i nemoćnim osobama, korisnicima su pružene tri vrste usluga: dostava toplih obroka (19 200 toplih obroka), obavljanje kućanskih poslova (7 285 usluga) te održavanje osobne higijene (5 998 usluga). Korisnici navedenih usluga su građani kojima je to pravo priznato rješenjem nadležnog Centra za socijalnu skrb te koji sami zatraže takvu uslugu.

Crveni križ je za pripremu toplih obroka zaključio ugovor s dva doma za starije osobe, a dostavu korisnicima obavljaju djelatnici Crvenog križa.

U cilju unaprjeđenja i poboljšanja kvalitete života osoba starije životne dobi, u suradnji s drugim institucijama, ustanovama i udrugama, provodile su se aktivnosti kroz međugeneracijsku solidarnost i educiranje mladih o društvenoj odgovornosti i solidarnosti (održavanje tečajeva prve pomoći za starije osobe, sudjelovanje na raznim događanjima i manifestacijama), organiziranje dnevnih aktivnosti (sportsko-rekreativne, kreativne, edukacijske, kulturne, zabavne i druge) za starije osobe koje žive u vlastitom domu te pomoć starijim osobama u raspolaganju imovinom, osobito pri zaključivanju ugovora o uzdržavanju (informacije i pravno savjetovanje).

Na temelju zaključenog ugovora o suradnji s Društvom distrofičara Zagreb, djelatnica Crvenog križa kao osobni asistent pruža svakodnevnu pomoć osobama oboljelim od distrofije (u održavanju osobne higijene, obavljanju kupovine, sitnih kućanskih poslova, administrativnih i drugih poslova te pomoć i pratnju u različitim socijalnim aktivnostima), za što Društvo distrofičara Zagreb plaća mjesečnu naknadu u iznosu koji dobije od Ministarstva za dva korisnika kojima je potreban osobni asistent.

U cilju ublažavanja posljedica siromaštva i socijalne isključenosti na području Grada, socijalno ugroženim osobama se dijelila hrana i druge potrepštine putem Socijalnog dućana (u 2016. je iz donacija građana i pravnih osoba zaprimljeno 185 tona hrane i 53 641 komad različitih higijenskih potrepština, a podijeljena su 5 073 paketa) te osiguravala prehrana u osnovnim školama djeci iz socijalno ugroženih obitelji (iz sredstava projekta Obrok za školarce) u školskoj 2015./2016. (obuhvaćeno je 1 598 djece iz 66 škola s područja Grada).

Također, Crveni križ je pokretao i organizirao humanitarne akcije za pomoć osobama u potrebi. U osnovnim i srednjim školama, prodajom raznih artikala (olovke, bojice, vrećice, privjesci, gumice i drugo), provodila se akcija prikupljanja pomoći Zagrepčani Zagrepčanima (u 140 osnovnih i srednjih škola) i akcija Solidarnost na djelu (u 139 osnovnih i srednjih škola). U suradnji sa Zagrebačkim holdingom organizirana je akcija Zagrebački holding pomaže u kojoj je prikupljeno 5.720,00 kn te 1 727 kg hrane i 1 044 komada kozmetičkih proizvoda u vrijednosti 27.000,00 kn. Organizirano je prikupljanje novca putem kasic Crvenog križa koje su bile postavljene na 14 lokacija te prikupljanje odjeće i obuće od građana i podjela korisnicima u dva centra za prihvata i podjelu odjeće i obuće. Prema podacima iz Izvješća o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016., koje je dostavljeno nadležnom Gradskom uredu, u humanitarnim akcijama prikupljena je humanitarna pomoć (materijalna dobra i novac) u iznosu 3.356.298,00 kn, a podijeljeno je humanitarne pomoći u vrijednosti 3.181.871,00 kn. Prema podacima iz Obrasca 8a (Izvješće o radu za 2016. - Zdravstvene i socijalne djelatnosti) i Obrasca 10 (Izvješće o radu za 2016. - Akcije i donacije) u koje se podaci unose na mrežnoj stranici Hrvatskog Crvenog križa, podjelom materijalnih dobara (hrane, higijenskih potrepština, odjeće i obuće) i novca pomoć je primilo 6 747 fizičkih i 26 pravnih osoba (ustanova i udruga), a podijeljeno je 185 tona i 5 037 paketa hrane i higijenskih potrepština, 11 342 kg odjeće i obuće te 128.718,00 kn u novcu (od čega 39.931,00 kn fizičkim osobama za podmirenje režijskih troškova i 88.787,00 kn ustanovama i udrugama).

U domovima Crvenog križa na Sljemenu i u Novom Vinodolskom provodio se program Škola u prirodi (obuhvaća održavanje redovne razredne nastave, izvannastavne aktivnosti kroz programe Crvenog križa te rekreativne i edukativne radionice) te drugi programi (organizacija zdravstvenih, socijalnih, školskih, humanitarnih i drugih programa kroz seminare, radionice, predavanja, prezentacije, sportske i rekreacijske aktivnosti za djecu i mlade kojih je u 2016. održano 40 za 2 025 sudionika). Tijekom 2016., Škola u prirodi je bila organizirana u 59 smjena za ukupno 6 949 učenika iz 107 osnovnih škola. U druge programe je bilo uključeno 2 025 osoba.

Također, u domu u Novom Vinodolskom provodio se program ljetovanja za korisnike pomoći humanitarnih udruga, ustanova i drugih organizacija iz zemlje i inozemstva s ciljem upoznavanja djelatnosti Crvenog križa (radionice, sportski programi i druge aktivnosti). U 2016. u programu ljetovanja je sudjelovalo 2 157 osoba (1 442 odrasle osobe i 715 djece). Osobama koje borave u domovima je osiguran smještaj i prehrana (doručak, ručak i večera), a hrana se priprema u kuhinjama domova.

U Službi traženja je početkom 2016. bilo 115 neriješenih predmeta nestalih osoba. Tijekom 2016. zaprimljeno je osam zahtjeva za traženje nestalih osoba, okončano je 20 te su koncem 2016. u postupku 103 neriješena zahtjeva za traženje nestalih osoba. Na poslovima službe traženja, u prihvatu i zbrinjavanju migranata u Tranzitnom centru u Slavanskom Brodu, tijekom 2016. su radila tri volontera koja su odradila 336 sati.

Klub mladih Crvenog križa je, u okviru programa prevencije trgovanja ljudima za učenike osnovnih i srednjih škola, održao 221 radionicu na kojima je sudjelovalo 5 635 učenika te, u okviru programa Bolnica bez bolnica, na dječjim bolničkim odjelima 26 radionica u svrhu prevencije i smanjenja negativnih posljedica hospitalizacije u kojima je sudjelovalo ukupno 95 djece i mladih. U cilju unaprjeđenja kvalitete života osoba starije životne dobi kroz međugeneracijsku solidarnost i educiranje mladih o društvenoj odgovornosti i solidarnosti, održavali su se tečajevi prve pomoći za starije osobe, članovi Kluba mladih su sudjelovali na raznim događanjima u vezi sa starijim osobama. Također, posebna pažnja posvećena je razvoju volonterstva kroz edukaciju volontera, pružanje pomoći i podrške volonterima te daljnjeg napredovanja.

Program interventnog tima provodio se edukacijom i osposobljavanjem volontera za djelovanje u katastrofama na području Grada, sudjelovanje u vježbama i radionicama u suradnji s drugim spasilačkim službama te sudjelovanje u radu s migrantima. U okviru aktivnosti spasilačkog kluba Henry Dunant, u cilju obnove i održavanja znanja i vještina osposobljenih spasilaca, održane su tri radionice prve pomoći i jedna radionica spasilačkih tehnika i vještina koje su prošli svi članovi spasilačkog kluba. Također, za vrijeme trajanja škole u prirodi u domu na Sljemenu i u Novom Vinodolskom, održavale su se radionice na kojima se provodila potrebna edukacija o prevenciji i opasnostima na vodenim površinama na kojima su sudjelovala 3 104 učenika trećih i četvrtih razreda osnovnih škola.

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

## II. REVIZIJA ZA 2016.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti uskađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocjena efikasnosti Crvenog križa u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prošlog razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno 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 sa zaposlenicima Crvenog križa, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 1999., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, Program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 1999., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i Program rada, računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode, rashode te postupke javne nabave.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 1999.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Crvenog križa za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prikupljena sredstva od sabirnih akcija te od učenika za Školu u prirodi uglavnom su uplaćivana na žiro račun Crvenog križa, osim u pojedinim slučajevima kada su uplaćivana u blagajnu
- podaci o potraživanjima evidentirani u knjizi izlaznih računa su usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi
- obveze prema dobavljačima su podmirivane prema rokovima dospijeća
- knjiga inventara je ustrojena.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- obavljenim popisom imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2016. nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze
- pojedini prihodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije
- pojedini rashodi su ostvareni više od planiranih.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će budućim popisima imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze te prihode evidentirati na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).*

*Nadalje navodi da su pojedini rashodi ostvareni više od planiranih jer je Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb humanitarna organizacija i postupa u skladu s izvanrednim situacijama koje nije moguće predvidjeti, a jedna od takvih situacija u 2016. je bila pomoć osobama u poplavljenom području Općine Gunja.*

## 2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. U rujnu 2015., Skupština Crvenog križa je donijela Statut kojim su utvrđena načela rada, ciljevi, javne ovlasti i odgovornosti, javnost rada, članstvo, unutarnji nadzor i ustroj, tijela upravljanja, financiranje i druga pitanja važna za djelovanje Crvenog križa.

Crveni križ, između ostalih, obavlja djelatnosti socijalne skrbi u skladu s posebnim propisima, osniva i vodi domove u kojima se provode zdravstveni, socijalni, školski i drugi programi te javnu ovlast osposobljavanja i obnove znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu. Odluke kojima je utvrđena cijena boravka u domovima Crvenog križa, cijena usluge pomoći u kući i organiziranja prehrane za korisnike koji sami plaćaju usluge te osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći na radu donio je ravnatelj, a trebao ih je donijeti Odbor Crvenog križa. Prema odredbama Statuta, ravnatelj daje prijedloge općih akata Odboru na suglasnost i usvajanje, a pravilnike i druge akte donosi Odbor kao izvršno tijelo skupštine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluka kojima se uređuje ostvarivanje prihoda od usluga koje Crveni križ obavlja u okviru svojih javnih ovlasti i djelatnosti u skladu s odredbama Statuta.

- 2.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će način donošenja cijena pojedinih usluga (cijene boravka u domovima, usluge pomoći u kući, organiziranja prehrane za korisnike koji sami plaćaju usluge i drugo) biti u potpunosti usklađen s odredbama Statuta. Nadalje navodi da će cijene za navedene usluge predlagati ravnatelj i prijedloge dostavljati Odboru kao izvršnom tijelu Skupštine na suglasnost i usvajanje te da će već donesene odluke o cijenama pojedinih usluga dati Odboru na suglasnost i usvajanje.*

## 3. Sustav unutarnjih kontrola

- 3.1. 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.

Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. U Upitniku je na sva pitanja, koja su primjenjiva, odgovoreno potvrdno, osim na pitanje na koje je odgovoreno da su djelomično poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda iz aktivnosti neprofitne organizacije te je donesen Akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. Akcijskim planom je utvrđeno da će se poboljšati sustav nenaplaćenih potraživanja, ovisno o vrsti potraživanja i dužnika, stalnim upućivanjem opomena za nenaplaćena potraživanja te izradom pisanih zahtjeva za pokretanje ovršnog postupka protiv dužnika s priloženom vjerodostojnom ispravom (izvod otvorenih stavaka).

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sastavljanje financijskog plana u kojemu nije vidljiv rezultat poslovanja za koji se očekuje da će se ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, usklađivanje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine s glavnom knjigom, obavljanje popisa imovine i obveza, sastavljanje izvještaja temeljem popisnih lista i predaje zakonskom zastupniku te isknjiženje iz poslovnih knjiga imovine koja se zbog kvara, starosti i dotrajalosti ne koristi, a upitnikom nisu utvrđene navedene nepravilnosti i propusti. Utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Crvenog križa ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Do prosinca 2016. Crveni križ nije donio akte o postupanju u financijskom poslovanju. Koncem prosinca 2016., na temelju zaključenog ugovora, trgovačko društvo iz Zagreba je izradilo projekt uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola (prema Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)) koji obuhvaća osam vrsta procesa (financijskog poslovanja, financijskog upravljanja, upravljanja imovinom, knjigovodstva, nabave, općih poslova, prihoda te rashoda), a svaka vrsta sadrži više procesa. U okviru procesa su, između ostaloga, navedene aktivnosti koje će se provoditi te odgovornost za izvršenje i rokovi. Navedenim procesima nisu obuhvaćene aktivnosti u vezi s prikupljanjem i raspodjelom humanitarne pomoći te s radom Prihvatišta za beskućnike i domova na Sljemenu i u Novom Vinodolskom iako Crveni križ ostvaruje značajne prihode i rashode od provođenja navedenih programa.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja. Nadalje, predlaže se projektom uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola obuhvatiti sve programe i aktivnosti koje Crveni križ provodi.

- 3.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će unaprijediti svoj sustav provođenja samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola kako bi se osigurala pravilnost u poslovanju, spriječile i otklonile pogreške te osigurala kvaliteta računovodstveno financijskog poslovanja. Također navodi da će projektom uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola obuhvatiti sve programe i aktivnosti koje Crveni križ provodi.*

#### 4. Planiranje i Program rada

##### 4.1. Skupština Crvenog križa je u prosincu 2015. donijela Financijski plan za 2016. te Program rada za 2016.

Financijskim planom za 2016. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 22.839.700,00 kn. U okviru rashoda su planirani rashodi amortizacije u iznosu 855.000,00 kn. Također, u okviru ostalih rashoda je planirana nabava nefinancijske imovine (automobila) u iznosu 100.000,00 kn. S obzirom da, prema odredbi članka 41. stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, nabavu automobila nije trebalo planirati u okviru rashoda.

Prihodi i rashodi su planirani prema nazivima skupina ili podskupina računa iz računskog plana te, u okviru pojedinih skupina ili podskupina računa, prema vrstama prihoda i rashoda i planiranim aktivnostima, ali nisu navedene bročane oznake računa iz računskog plana. Financijski plan sadrži obrazloženje planiranih prihoda i rashoda po skupinama u kojemu je za planirane skupine prihoda i rashoda navedena osnova njihova ostvarivanja (zakoni i propisi, unutarnji akti, ugovori), pojedine vrste prihoda prema aktivnostima te rashodi prema vrstama, ali nisu navedeni parametri koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda. Financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. U Financijskom planu nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za 2015. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., u stupcu ostvareno prethodne godine (2015.), višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iznosio 6.541.873,00 kn, a odnosi se na višak prihoda ostvaren u 2015. i u prošlim godinama.

Izvješće o izvršenju Financijskog plana nije sastavljeno. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 26.070.050,00 kn, što je za 3.230.350,00 kn ili 14,1 % više od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 26.574.754,00 kn, što je za 3.735.054,00 kn ili 16,4 % više od planiranih. Izmjene financijskog plana tijekom 2016. nisu donesene. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda se odnose na prihode od donacija koji su ostvareni za 3.306.179,00 kn ili 509,7 % više od planiranih te prihode po posebnim propisima koji su ostvareni za 957.422,00 kn ili 10,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda se odnose na rashode za donacije koji su ostvareni za 3.261.094,00 kn ili 709,0 % više i ostale rashode koji su ostvareni za 222.537,00 kn ili 175,2 % više od planiranih.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata, obrazloženja financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana. U studenome 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), kojim se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana.



Prema odredbama članka 16. navedenog Pravilnika, 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 sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Također, prema odredbama članka 17. spomenutog Pravilnika, obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, koje mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbom članka 27. navedenog Pravilnika je propisano da prvi financijski plan neprofitna organizacija izrađuje, na temelju članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., a u skladu s odredbama ovoga Pravilnika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Skupština je u prosincu 2015. donijela Program rada za 2016. koji obuhvaća zdravstvene programe, socijalne programe, program rada domova Crvenog križa (dom u Novom Vinodolskom i dom na Sljemenu), Službu traženja, program interventnog tima, program spasilačkog kluba Henry Dunant, program rada s mladima - Klub mladih te poslove i aktivnosti Odjela za opće, pravne i financijske poslove. U okviru navedenih programa planirano je više programa i projekata te ciljevi i aktivnosti za njihovo ostvarivanje. U Programu rada su opisno navedene aktivnosti u vezi s ostvarivanjem pojedinih planiranih programa i projekata te kod većine osnova ostvarivanja prihoda za njihovo financiranje (zakoni i propisi, unutarnji akti, ugovori i drugo), ali nisu navedena sredstva potrebna za njihovo financiranje.

S obzirom na navedeno, iako su u Financijskom planu u okviru pojedinih skupina prihoda navedeni izvori njihova ostvarivanja te kod pojedinih skupina rashoda aktivnosti za koje se sredstva planiraju utrošiti, nije u potpunosti moguće povezati rashode planirane financijskim planom s aktivnostima planiranim Programom rada.

Izvještaj o izvršenju programa rada za 2016. je usvojen na sjednici Skupštine u ožujku 2017. U navedenom Izvještaju provedene aktivnosti za ostvarivanje pojedinih programa su najvećim dijelom navedene opisno te brojčano i količinski, bez iskazivanja rashoda za njihovo ostvarivanje te izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i izmjena financijskog plana tijekom godine te izvršenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, nalaže u Programu rada iskazivati rashode i izvore financiranja za ostvarivanje planiranih aktivnosti radi usporedbe s financijskim planom.

Zbog praćenja ostvarenja prihoda i rashoda, predlaže se u Izvješću o izvršenju Programa rada iskazati financijske pokazatelje prema aktivnostima planiranim Programom rada.

4.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će donošenje financijskog plana, izmjena financijskog plana tijekom godine te izvršenje financijskog plana biti usklađeno 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. Nadalje navodi da će u Programu rada biti iskazani rashodi i izvori financiranja za ostvarivanje planiranih aktivnosti.*

## 5. Računovodstveno poslovanje

5.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### - Poslovne knjige

Crveni križ vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila te knjigu financijske imovine i obveza odnosno analitičku evidenciju potraživanja i obveza) te pomoćne evidencije (knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa).

U pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine vodi se skladišno poslovanje za Socijalni dućan (hrana i higijenske potrepštine za preraspodjelu), domove na Sljemenu i u Novom Vinodolskom (namirnice za pripremu obroka za korisnike domova), Prihvatište za beskućnike (potrošni materijal i hrana za korisnike Prihvatišta), te dva skladišta u sjedištu Crvenog križa u Ilici 223 (skladište donirane hrane, odjeće, higijenskih i drugih potrepština za preraspodjelu te skladište za potrebe aktivnosti prikupljanja krvi i rada s davateljima - roba za zahvalne pakete i druga roba). Roba i materijal u navedenim skladištima vode se prema vrsti, količini i vrijednosti.

Crveni križ u okviru socijalnih aktivnosti obavlja prikupljanje odjeće i obuće te raspodjelu osobama u potrebi (korisnici iz sustava socijalne skrbi na temelju rješenja ili uputnice za odjeću). Odjeća i obuća se tijekom 2016. prikupljala i dijelila u dva skladišta. Također, ispred zgrade u kojoj je sjedište Crvenog križa postavljen je spremnik u kojemu građani mogu ostaviti odjeću i obuću izvan radnog vremena. U okviru pomoćne knjige kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena analitička evidencija prikupljene i podijeljene odjeće i obuće.

Podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i zaliha robe koncem 2016. evidentirani u glavnoj knjizi ne odgovaraju podacima evidentiranim u pomoćnim poslovnim knjigama dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine. Prema podacima iz glavne knjige, knjigovodstvena vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2016. iznosi 45.521.240,00 kn, a vrijednost zaliha robe 135.679,00 kn.

Prema podacima iz pomoćnih knjiga, vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine iznosi 45.481.407,00 kn odnosno manje za 39.833,00 kn, a vrijednost zaliha (prema skladišnim listama - ukupno zaduženje koncem 2016.) 212.155,00 kn odnosno više za 76.476,00 kn od evidentiranih u glavnoj knjizi. S obzirom da popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina, a popisne liste ne sadrže podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i zaliha nije moguće utvrditi stvarnu vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i zaliha koncem 2016. Nadalje, podaci o stanju novčanih sredstava koncem 2016. u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi (knjiga blagajne - blagajnički izvještaj 31. prosinca 2016.) nisu usklađeni sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza. Stanje novčanih sredstava u blagajni koncem 2016. prema podacima iz glavne knjige iznosi 2.169,00 kn, prema podacima iz pomoćne knjige 2.356,00 kn, a prema popisnoj listi 2.263,00 kn. Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Pri evidentiranju pojedinih prihoda u poslovnim knjigama nije primjenjivano računovodstveno načelo nastanka događaja. Doznačena sredstva od Ministarstva za provedbu aktivnosti Stambene zajednice za mlade beskućnike u iznosu 110.000,00 kn evidentirana su na računu prihoda po posebnim propisima, a trebala su biti evidentirana na računu odgođeno priznavanje prihoda uz priznavanje prihoda za 2016. razmjerno troškovima provedbe navedene aktivnosti. Prema Izvješću o utrošenim sredstvima, do konca 2016. su za provedbu navedene aktivnosti ostvareni rashodi u iznosu 24.139,00 kn te je u 2016. trebalo priznati prihode u navedenom iznosu i evidentirati ih i iskazati u okviru prihoda od donacija, a razliku u iznosu 85.861,00 kn u okviru odgođenog priznavanja prihoda. Zbog navedenog su u financijskim izvještajima za 2016. više iskazani prihodi za 85.861,00 kn. Prema odredbama članaka 26. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Crveni križ koristi tri nekretnine bez plaćanja naknade, i to: nekretninu u vlasništvu Republike Hrvatske u llici 223 gdje se nalazi sjedište Crvenog križa (prema izvatku iz zemljišne knjige - dvorište, gospodarska zgrada i vrt ukupne površine 344,7 četvornih hvati ili 1 240 m<sup>2</sup>), za koju nema rješenje o korištenju (nekretninu koristi od 1959., a od 2005. do kolovoza 2016. vodio se sudski postupak radi utvrđivanja prava vlasništva u korist Crvenog križa, što je odbijeno presudama Općinskog građanskog suda i Županijskog suda u Zagrebu iz siječnja 2015. i kolovoza 2016.) te, na temelju zaključenih ugovora o korištenju s Gradom, nekretninu ukupne površine 1 325 četvornih hvati ili 6 595 m<sup>2</sup> na kojoj se nalazi dom na Sljemenu i u katastarskoj općini Kosnica tri potpuno opremljene i namještene zgrade s pripadajućim sanitarnim čvorom, površine 1 538 m<sup>2</sup> i pripadajućim zemljištem površine 4 020 m<sup>2</sup> (za privremeni smještaj beskućnika koji financira Grad). Korištenje poslovnih prostora bez naknade predstavlja donaciju u naravi.

Za korištenje navedenih prostora u poslovnim knjigama Crvenog križa nisu evidentirani prihodi od donacija i rashodi za zakupnine. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, 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 bez naknade trebalo bi u dogovoru s vlasnicima prostora poduzeti aktivnosti u vezi s utvrđivanjem vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama.

Crveni križ je koncem 2016. koristio tuđu imovinu koja se odnosi na jedanaest poslovnih prostora (osam uz plaćanje zakupnine i tri bez plaćanja zakupnine), jedan stan za koji plaća najamninu, tri podzemna spremnika za plin za potrebe domova na Sljemenu i u Novom Vinodolskom te Prihvatilišta za beskućnike (na temelju ugovora o davanju na korištenje zaključenog s trgovačkim društvom, uz plaćanje naknade za korištenje) te sedam digitalnih fotokopirnih aparata i pet digitalnih stolnih pisača (na temelju ugovora o operativnom najmu, zaključenog s trgovačkim društvom, uz plaćanje naknade za najam). Navedena tuđa imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 22. stavka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji, a prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi (razred 6) sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri. Crveni križ ne raspolaže podacima o vrijednosti navedene tuđe imovine te je od vlasnika potrebno zatražiti podatke o vrijednosti imovine i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine ustrojiti analitičku evidenciju odjeće i obuće, uskladiti podatke u pomoćnim knjigama s podacima u glavnoj knjizi te pri evidentiranju prihoda primjenjivati računovodstveno načelo nastanka događaja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nadalje, nalaže korištenje poslovnih prostora bez naknade te tuđu imovinu koju Crveni križ koristi evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

#### - Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Crveni križ je tijekom 2016. provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, higijenske i druge potrepštine te odjeća i obuća) socijalno ugroženom stanovništvu s područja Grada. Prikupljanje i podjela hrane i higijenskih potrepština (humanitarne pomoći) se obavljala u Socijalnom dućanu i u skladištu u Ilici 223, a odjeće i obuće u skladištima Radnički dol 21 i Švarcova 18.

Korisnici humanitarne pomoći u hrani i higijenskim potrepštinama su osobe u sustavu socijalne skrbi (korisnici zajamčene minimalne naknade) te osobe izvan sustava socijalne skrbi (samci koji imaju mjesečna primanja do 2.000,00 kn ili višečlane obitelji s mjesečnim primanjima do 1.700,00 kn po članu obitelji).

Korisnici humanitarne pomoći u odjeći i obući su korisnici u sustavu socijalne skrbi, na temelju rješenja o ostvarivanju prava ili uputnice za odjeću i obuću.

Evidencija prikupljene i podijeljene hrane i higijenskih potrepština vodi se putem skladišnog poslovanja (prema vrsti, količini i vrijednosti za Socijalni dućan, a skladišno poslovanje za skladište u Ilici 223 se ne vodi), u pomoćnoj knjizi kratkotrajne imovine (za Socijalni dućan i skladište u Ilici 223) te na računima glavne knjige u okviru prihoda i rashoda. Evidencija vrijednosti prikupljene i podijeljene odjeće i obuće obavlja se na računu prihoda i rashoda (u vrijeme podjele), dok se skladišno poslovanje i evidencija u pomoćnoj knjizi kratkotrajne imovine ne vodi.

U Socijalnom dućanu se putem računalnog programa vodi skladišno poslovanje za prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć (hranu i higijenske potrepštine), odnosno o zalihama prema vrsti, količini i vrijednosti. Za prikupljenu humanitarnu pomoć se sastavljaju skladišne primke i vode se kartice robe, a za podijeljenu humanitarnu pomoć otpremnice za svakog korisnika. Roba se zaprima po cijenama navedenim u dokumentima o donaciji ili na temelju procjene. Također, Crveni križ za Socijalni dućan vodi pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (materijalno knjigovodstvo) prema vrsti, količini i vrijednosti, koja nije programski povezana sa skladišnom evidencijom u Socijalnom dućanu. Podaci o vrijednosti prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći tijekom 2016. te zaliha koncem 2016. evidentirani u skladišnoj evidenciji u Socijalnom dućanu ne odgovaraju podacima evidentiranim u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine za Socijalni dućan. Prema podacima iz skladišne evidencije, početkom 2016. vrijednost zaliha robe u Socijalnom dućanu je iznosila 130.349,00 kn. Tijekom 2016. prikupljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 2.882.611,00 kn, što ukupno iznosi 3.012.960,00 kn. U 2016. je podijeljena humanitarna pomoć u vrijednosti 2.963.428,00 kn te vrijednost zaliha koncem 2016. iznosi 49.532,00 kn (lista Stanje zaliha na dan 31. prosinca 2016.). Prema podacima iz pomoćne knjige kratkotrajne nefinancijske imovine, vrijednost zaliha početkom 2016. je iznosila 130.349,00 kn, prikupljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 2.879.866,00 kn, što je za 2.745,00 kn manje od evidentiranog u skladišnoj evidenciji, podijeljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 2.960.036,00 kn, što je za 3.392,00 kn manje od evidentiranog u skladišnoj evidenciji te vrijednost zaliha koncem 2016. iznosi 50.179,00 kn, što je za 647,00 kn više od evidentiranog u skladišnoj evidenciji.

Vrijednost zaliha humanitarne pomoći (za Socijalni dućan i skladište u Ilici 223) početkom 2016. evidentirana je u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine i u glavnoj knjizi na računu zaliha u iznosu 539.285,00 kn. Podaci o vrijednosti prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći za Socijalni dućan i skladište u Ilici 223 tijekom 2016. te zaliha koncem 2016. evidentirani u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine ne odgovaraju podacima evidentiranim u glavnoj knjizi na računu zaliha te prihoda od donacija i rashoda za tekuće donacije. Prema podacima iz pomoćne knjige kratkotrajne nefinancijske imovine, prikupljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 2.978.392,00 kn, podijeljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 3.397.618,00 kn te vrijednost zaliha koncem 2016. iznosi 120.059,00 kn. Prema podacima iz glavne knjige, na računu zaliha je evidentirana vrijednost prikupljene humanitarne pomoći u iznosu 128.617,00 kn, podijeljene humanitarne pomoći u iznosu 551.378,00 kn te vrijednost zaliha koncem 2016. u iznosu 116.524,00 kn, odnosno manje za 3.535,00 kn od vrijednosti zaliha evidentiranih u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine.

U glavnoj knjizi su prihodi od donacija evidentirani u iznosu 3.375.891,00 kn, što je za 21.727,00 kn manje, a rashodi za donacije u iznosu 3.387.985,00 kn, što je za 9.633,00 kn manje od vrijednosti podijeljene humanitarne pomoći prema podacima evidentiranim u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine.

Crveni križ tijekom 2016. dio prikupljene humanitarne pomoći u vrijednosti 2.849.775,00 kn te podijeljene humanitarne pomoći u vrijednosti 2.846.240,00 kn nije evidentirao u glavnoj knjizi na računu zaliha za preraspodjelu drugima i na računu obveza za prikupljena sredstva pomoći. Također, u glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost zaliha odjeće i obuće za preraspodjelu drugima i obveza za prikupljena sredstva pomoći. Prema podacima iz Izvješća o ostvarenju programa rada, tijekom 2016. je podijeljeno 11 342 kg odjeće i obuće. Prema tablici koja sadrži podatke o prikupljenoj i podijeljenoj količini odjeće i obuće te količini odjeće i obuće koja je dana na reciklažu po mjesecima, koja se sastavlja radi evidentiranja prihoda i rashoda, tijekom 2016. je prikupljeno 300 kg odjeće i obuće, podijeljeno je 11 342 kg odnosno u vrijednosti 86.199,00 kn (7,60 kn po kg), što je evidentirano na računu prihoda od donacija i rashoda za donacije, a 3 450 kg je, zbog neupotrebljivosti, dano na reciklažu. U skladištima odjeće nema podataka o količini odjeće i obuće početkom i koncem 2016., a popis odjeće i obuće koncem 2016. nije obavljen. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Nadalje, odredbom članka 25. navedenog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima, priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći evidentirane u skladišnoj evidenciji, pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi. Također nalaže prikupljenu humanitarnu pomoć (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) namijenjenu drugima u glavnoj knjizi evidentirati na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a za podijeljenu humanitarnu pomoć istodobno evidentirati prihode od donacija i rashode za donacije te smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o redovitom godišnjem popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. te imenovanju komisija za popis donio je ravnatelj u prosincu 2016. Prema Odluci, popisom će se obuhvatiti dugotrajna materijalna imovina, materijal i rezervni dijelovi, sitni inventar, ambalaža, hrana i piće, novac i vrijednosni papiri te potraživanja i obveze.

Za obavljanje popisa imovine i obveza imenovano je jedanaest komisija za popis (devet prema lokacijama i dvije za popis novca i vrijednosnih papira u blagajni te potraživanja i obveza) te centralna komisija koja je obvezna obavljati kontrolu i praćenje rada pojedinih komisija, pripremiti izvješće o obavljenom popisu i rezultatima popisa s obrazloženim mišljenjima i prijedlozima u vezi s inventurnim razlikama (naturalno i vrijednosno prema knjigovodstvenoj vrijednosti) i dostaviti ga Odboru Crvenog križa do 10. siječnja 2017.

Popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti. Popisom je obuhvaćen dio nefinancijske imovine (oprema, prijevozna sredstva, umjetnička djela, sitni inventar, dio zaliha humanitarne pomoći, namirnice u kuhinji u domovima na Sljemenu i u Novom Vinodolskom te Prihvatilištu za beskućnike u Velikoj Kosnici), novac na računu u banci i blagajni, potraživanja od fizičkih i pravnih osoba, obveze prema dobavljačima i prema ugovorima o djelu. Popisom nisu obuhvaćene zalihe odjeće i obuće (vrijednost zaliha nije utvrđena), ulaganja u tuđu imovinu, građevinski objekti te građevinski objekti u pripremi koji su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u ukupnoj vrijednosti 43.418.290,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i naknade koje se refundiraju u iznosu 102.029,00 kn te obveze za radnike u iznosu 854.196,00 kn (plaća i naknade za prijevoz za prosinac 2016.).

Popisne liste za materijalnu imovinu su sastavljene prema lokaciji na kojoj se imovina nalazi. Sadrže redni broj, inventurni broj, naziv imovine i količinu. U popisnim listama nije navedena vrijednost imovine te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema Izvještaju centralne komisije o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., od 3. veljače 2017., popisne komisije su predložile rashodovanje imovine i sitnog inventara knjigovodstvene vrijednosti 208,00 kn zbog kvara, starosti i dotrajalosti te je predloženo Odboru da prihvati prijedlog za otpis navedene imovine. Odbor nije donio odluku kojom prihvaća prijedlog za otpis, a navedena imovina je isknjižena iz poslovnih knjiga na temelju Izvještaja centralne komisije o obavljenom godišnjem popisu.

Odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbom članka 20. navedenog Zakona je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis cjelokupne imovine i obveza, podatke u popisne liste unositi pojedinačno u novčanim izrazima, obavljati usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, podnositi Odboru izvješće o obavljenom popisu u utvrđenom roku te donositi odluku o rashodovanju imovine, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

5.2. *U vezi s usklađivanjem podataka u pomoćnim knjigama s podacima u glavnoj knjizi, Crveni križ u očitovanju navodi da su neusklađenosti između glavne knjige i pomoćnih knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine, dugotrajne nefinancijske imovine i knjige blagajne posljedica manjih pogrešaka odnosno neusklađenosti prilikom unosa u pomoćne knjige, uobičajeno pri kraju financijske godine. Također, navodi da je uglavnom riječ o završnim knjiženjima odnosno uskladama s određenim saznanjima (završne provjere i revizija), a pogreške su nastale jer su navedena knjiženja obavljena u ispravnom razdoblju samo u glavnoj knjizi dok su u pomoćnim knjigama obavljena naknadno. Nadalje, navodi da su navedene nepravilnosti uglavnom otklonjene te da će unaprijeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola u budućnosti spriječiti navedene nedostatke.*

*U vezi s evidentiranjem korištenja poslovnih prostora bez plaćanja zakupnine i tuđe imovine koju Crveni križ koristi, u očitovanju navodi da će s vlasnicima prostora čije prostore koristi bez plaćanja zakupnine utvrditi vrijednost donacije i evidentiranje obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te da će za tuđu imovinu koju koristi od vlasnika zatražiti podatke o vrijednosti imovine i evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.*

*U vezi s evidentiranjem prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći Crveni križ u očitovanju navodi da, budući da prikuplja i donira velike količine humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine) koja za Crveni križ predstavlja prolaznu stavku, dio prikupljene/donirane humanitarne pomoći je, zbog jednostavnije evidencije, evidentiran samo na računima prihoda i rashoda od donacija, a ne i na računu zaliha za preraspodjelu drugima odnosno obveza za donaciju. Također navodi da značajan dio prikupljenih donacija ne dolazi do skladišta Crvenog križa nego se podijeli bez skladištenja. Nadalje navodi da će u budućem razdoblju sve zaprimljene donacije evidentirati na računima zaliha za preraspodjelu drugima odnosno obveza za donacije te ih rasknjižavati s navedenih računa u trenutku podjele.*

*U vezi s obavljanjem popisa imovine i obveza, Crveni križ u očitovanju navodi da će popis imovine i obveza biti unaprijeđen u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također navodi da će uskladiti popisne liste te popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu i obveze Crvenog križa.*

## 6. Imovina

6.1. Vrijednost imovine je koncem 2016. iskazana u iznosu 55.915.687,00 kn, a odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 45.656.919,00 kn i financijske imovinu u iznosu 10.258.768,00 kn. U okviru nefinancijske imovine je iskazana vrijednost ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 27.127.020,00 kn te nefinancijske imovine u spremi u iznosu 4.359.290,00 kn.

- Ulaganja na tuđoj imovini

Vrijednosno značajnija ulaganja na tuđoj imovini u vrijednosti 21.676.793,00 kn odnose se na ulaganja u preuređenje objekata doma na Sljemenu koji su u vlasništvu Grada. Nabavna vrijednost ulaganja (troškovi projektne dokumentacije, izvođenje građevinskih i drugih radova na preuređenju objekata, nadzor nad izvođenjem radova te drugi troškovi) je 26.753.990,00 kn.



Obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu 5.077.197,00 kn te knjigovodstvena vrijednost navedenih ulaganja koncem 2016. iznosi 21.676.793,00 kn.

Ukupna površina katastarske čestice na kojoj se nalazi dom na Sljemenu, prema izvratku iz zemljišne knjige i posjedovnom listu, je 1 834 četvornih hvati ili 6 595 m<sup>2</sup>. Dio navedene katastarske čestice površine 1 325 četvornih hvati (4 765 m<sup>2</sup>) je do travnja 2006. bio u vlasništvu Crvenog križa.

Prema Zapisniku sa sjednice skupštine Crvenog križa iz travnja 2006., Odbor Crvenog križa je u lipnju 2003. donio odluku o preuređenju doma Crvenog križa na Sljemenu zbog lošeg stanja stabilnosti i opasnosti za korisnike. Prema navedenom Zapisniku, da bi se započelo s preuređenjem doma odnosno pokretanjem postupka za ishođenje lokacijske i građevinske dozvole bilo je potrebno urediti imovinsko-pravne odnose te, zbog nedostatka sredstava za preuređenje, pronaći investitora. U Zapisniku je također navedeno da se od 2003. do 2006. provodio postupak sređivanja imovinsko-pravnih odnosa (poslovi u vezi s promjenom granica katastarskih općina, izrada parcelacijskog elaborata radi promjena granica katastarskih općina i pripajanja katastarskih čestica koje su se nalazile u dvije katastarske općine, postupak brisanja zabilježbe fizičke osobe te promjena naziva vlasnika katastarske čestice u posjedovnom listu). Nadalje je navedeno da je, s obzirom da se dom nalazi na dvije katastarske čestice, radi dobivanja građevinske dozvole potrebno provesti postupak spajanja katastarskih čestica, ali da se postupak spajanja ne može provesti jer nisu isti vlasnici čestica odnosno jedna čestica je u vlasništvu Crvenog križa, a druga u vlasništvu Grada.

Navedeno je da, s obzirom da Gradu zakonom nije dozvoljeno česticu u svom vlasništvu prenijeti Crvenom križu bez naknade, Crveni križ vlasništvo nad svojom česticom može prenijeti na Grad i na taj način izvršiti spajanje katastarskih čestica, pokrenuti postupak za ishođenje građevinske dozvole i započeti s aktivnostima u vezi s preuređenjem doma. Prema navedenom Zapisniku, Odbor Crvenog križa je početkom svibnja 2005. donio odluku da se Gradu predloži da Crveni križ pravo vlasništva nad domom i svojom katastarskom česticom prenese Gradu, da se izvrši spajanje katastarskih čestica, da Grad osigura sredstva za preuređenje doma i nabavu opreme, uređeni dom ustupi Crvenom križu na upravljanje i korištenje na rok 99 godina, osigura sredstva za investicijsko održavanje i opremu te popunjenost doma kroz program Škole u prirodi i druge programe (zdravstvene i socijalne), a da Crveni križ osigura radnike i uvjete za provođenje programa. U zapisniku je navedeno da bi se prihvaćanjem navedenog prijedloga od strane Grada osiguralo dobivanje građevinske dozvole za preuređenje doma, sredstva za preuređenje i za nabavu opreme, popunjenost doma tijekom cijele godine te financijska sredstva za pokrivanje stvarnih troškova programa. Prema Zapisniku, navedeni prijedlog je dostavljen Gradu početkom rujna 2005. te novi prijedlog koncem siječnja 2006. Crveni križ u dokumentaciji nema prijedlog koji je Gradu dostavljen koncem siječnja 2006., a u Zapisniku nije navedeno što je njime predloženo. U Zapisniku je nadalje navedeno da je, na temelju prijedloga Crvenog križa, Gradsko poglavarstvo Grada koncem ožujka 2006. donijelo Zaključak o prihvaćanju prijenosa prava vlasništva i predaji na upravljanje i korištenje kojim prihvaća prijenos prava vlasništva na nekretnini (Dom i zgrada u Kulmerovoj gori, šuma i dvorište) na katastarskoj čestici površine 1 325 četvornih hvati radi formiranja nove zemljišne čestice površine 1 834 četvornih hvati ili 6 595 m<sup>2</sup>), a procijenjena vrijednost preuzete nekretnine iznosi 15.658.387,00 kn.

Prema navedenom zaključku, Grad kao vlasnik nekretnine prenosi svoja investitorska prava na Crveni križ radi preuređenja i dogradnje doma na Sljemenu prema lokacijskoj dozvoli iz listopada 2003. i projektnoj dokumentaciji iz prosinca 2003. te će u Proračunu Grada (s pozicije Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja) osigurati sredstva za preuređenje i dogradnju te opremanje doma u iznosu 7.363.876,00 kn, a Crveni križ je dužan provesti javni natječaj za odabir izvođača radova i dobavljača opreme. Nadalje, u zaključku je navedeno da Grad navedenu nekretninu daje Crvenom križu na upravljanje i korištenje bez naknade na rok 40 godina u svrhu izvođenja programa Škole u prirodi, zimovanja i ljetovanja te zdravstveno-socijalnih programa za učenike zagrebačkih osnovnih škola u suradnji s nadležnim Gradskim uredima koji će financirati provođenje navedenih programa. Crveni križ ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje bi bilo moguće utvrditi tko je i zbog čega donio odluku da se navedena nekretnina, nakon prijenosa Gradu, daje na korištenje Crvenom križu bez naknade na rok 40 godina umjesto na rok 99 godina (prema odluci odbora Crvenog križa iz svibnja 2005.)

U skladu sa zaključkom Gradskog poglavarstva Grada iz ožujka 2006., koncem travnja 2006. s Gradom je zaključen ugovor o prijenosu prava vlasništva i predaji na upravljanje i korištenje navedene nekretnine. Ugovoreno je da će Crveni križ za vrijeme upravljanja i korištenja navedene nekretnine podmirivati sve troškove u vezi s redovitim održavanjem objekta i okoliša, a da će sve građevinske i druge zahvate na objektu poduzimati uz pismenu suglasnost Grada te da za takve zahvate nema pravo na naknadu troškova ulaganja. Prema ugovoru, Crveni križ Gradu prenosi pravo vlasništva bez naknade na navedenoj nekretnini i dozvoljava upis u zemljišnim knjigama. U rujnu 2013. je upisano pravo vlasništva na navedenoj nekretnini u korist Grada. Gradsko poglavarstvo je u lipnju 2007. donijelo Zaključak o dopuni Zaključka o prihvaćanju prijenosa prava vlasništva i predaji na upravljanje i korištenje prema kojemu će Grad osigurati sredstva za preuređenje i dogradnju te opremanje doma u iznosu 7.363.876,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.620.053,00 kn, što ukupno iznosi 8.983.929,00 kn te je u srpnju 2007. zaključen dodatak Ugovoru.

U rujnu 2006., s izvođačem radova zaključen je ugovor za izvođenje radova na preuređenju građevine doma na Sljemenu u vrijednosti 9.009.334,00 kn, s uračunanim porezom na dodanu vrijednost te u ožujku 2007. dodatak ugovoru kojim je ugovoreno izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 2.249.895,00 kn odnosno ukupno 11.259.229,00 kn. Prema podacima s okončane obračunske situacije izvođača radova iz veljače 2009. (ovjerene od strane nadzornog inženjera i Crvenog križa kao investitora), na temelju ugovora i dva dodatka ugovoru, ugovoreni su i izvedeni radovi u vrijednosti 23.094.924,00 kn, s uračunanim porezom na dodanu vrijednost. Crveni križ u dokumentaciji nema drugi dodatak ugovora za izvođenje radova u vrijednosti 11.835.695,00 kn niti troškovnik i obrazloženje iz kojih bi bilo vidljivo koji su radovi i zbog čega dodatno ugovoreni.

Prema podacima iz glavne knjige i pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine (analitička kartica), ulaganja u objekte doma na Sljemenu u vrijednosti 26.753.990,00 kn obavljena su od 2006. do 2016. (od čega vrijednosno značajnija od 2006. do 2010. u vrijednosti 25.035.851,00 kn (od čega se na vrijednost radova koji su prema okončanoj situaciji izvedeni do konca veljače 2009. odnosi 23.094.924,00 kn), od 2012. do 2015. u vrijednosti 1.703.389,00 kn te u 2016. u vrijednosti 14.750,00 kn).

Grad je od studenoga 2006. do prosinca 2008., na temelju obračunskih situacija izvoditelja radova, Crvenom križu doznačio sredstva u ugovorenom iznosu 8.983.929,00 kn (u 2006. u iznosu 2.752.681,00 kn, u 2007. u iznosu 6.139.324,00 kn te u 2008. u iznosu 91.924,00 kn), što je evidentirano na računu prihoda od Grada (prihodi po posebnim propisima i ostali izvanredni prihodi).

Vrijednost preostalih ulaganja Crveni križ je financirao iz vlastitih sredstava odnosno najvećim dijelom iz sredstava ostvarenih od prodaje Gradu zemljišta i objekata u Ulici Grgura Ninskog 5 u Zagrebu. U prosincu 2008. s Gradom je zaključen ugovor o kupoprodaji nekretnina (zemljište površine 2 341 m<sup>2</sup> i objekata površine 1 121 m<sup>2</sup>), radi buduće izgradnje produžetka Branimirove ulice. Ugovorena je ukupna kupoprodajna cijena u iznosu 23.003.280,00 kn (od čega 14.124.960,00 kn za površinu 3 462 m<sup>2</sup> zemljišta te 8.878.320,00 kn za objekte).

S obzirom na to da su od ukupnih ulaganja u preuređenje i dogradnju te opremanje doma na Sljemenu obavljenih od 2006. do 2010. u vrijednosti 25.035.851,00 kn, iz sredstava Grada financirana ulaganja u vrijednosti 8.983.929,00 kn, a iz sredstava Crvenog križa 16.051.922,00 kn, dok je, prema Zaključku Grada o prihvaćanju prava vlasništva i predaji na upravljanje i korištenje iz ožujka 2006., procijenjena vrijednost nekretnine (zemljišta i objekata) koja je prenesena u vlasništvo Grada iznosila 15.658.387,00 kn, ne može se potvrditi opravdanost prijenosa katastarske čestice na kojoj se nalazi dom na Sljemenu u vlasništvo Grada.

- Nefinancijska imovina u pripremi

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 4.359.290,00 kn, a odnosi se na ulaganja u preuređenje, dogradnju i nadogradnju zgrade u Ilici 223 u kojoj je sjedište Crvenog križa. Nabavna vrijednost navedenih ulaganja je 5.544.044,00 kn. Od konca 2011. do konca 2016. je obavljen ispravak vrijednosti u iznosu 1.184.754,00 kn te je knjigovodstvena vrijednost koncem 2016. iznosila 4.359.290,00 kn.

Prema izvratku iz zemljišne knjige, katastarska čestica s navedenom zgradom (dvorište gospodarska zgrada i vrt površine 344,7 četvornih hvati odnosno 1 240 m<sup>2</sup>) je u vlasništvu Republike Hrvatske, a prema posjedovnom listu, posjednik je Grad. Crveni križ nema rješenje niti ugovor o korištenju, odnosno s Republikom Hrvatskom nisu uređeni odnosi u vezi s korištenjem nekretnine.

Prema podacima iz presude Općinskog građanskog suda u Zagrebu iz siječnja 2015., Crveni križ je u kolovozu 2005. podnio tužbu protiv Grada (kao posjednika) i Republike Hrvatske (kao vlasnika) za upis prava vlasništva u korist Crvenog križa. Crveni križ je u tužbi naveo da se u posjedu navedene nekretnine nalazi od 1959. te da je, prema tada važećim propisima, imao pravo korištenja i raspolaganja.

Navedenom presudom je odbijen tužbeni zahtjev za upis prava vlasništva u korist Crvenog križa te je Crveni križ uložio žalbu Županijskom sudu u Zagrebu, koji je odbio žalbu i potvrdio prvostupanjsku presudu.

Prema zapisnicima sa sjednica Odbora Crvenog križa iz srpnja i studenoga 2010., Odbor Crvenog križa je donio odluku o uređenju fasade zgrade u Ilici 223 te, zbog nedostatka prostora za rad i djelovanje Crvenog križa, odluku o dogradnji navedene zgrade (narudžba projektne dokumentacije i provođenje postupka ishođenja potrebnih suglasnosti za dogradnju) te odluku o prihvaćanju projekta dogradnje kojim je predviđena izgradnja prizemlja i kata (u prizemlju dvije dvorane, dva sanitarna čvora i toalet za invalide te na katu dva sanitarna čvora i prostor za urede ukupne površine 250 m<sup>2</sup>). Nadležni gradski ured je u ožujku 2011. izdao lokacijsku dozvolu, a sredinom srpnja 2011. pravna osoba za upravljanje državnom imovinom (Agencija za upravljanje državnom imovinom, čije su poslove preuzeli od listopada 2013. Državni ured za upravljanje državnom imovinom, od listopada 2016. Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom, a od studenoga 2016. Ministarstvo državne imovine) je dala suglasnost na rekonstrukciju zgrade prema glavnom projektu. Koncem srpnja 2011. nadležni Gradski ured je izdao Potvrdu izvedenog stanja te Potvrdu glavnog projekta. U Potvrdi glavnog projekta je navedeno da je glavni projekt za rekonstrukciju, dogradnju i nadogradnju postojeće zgrade izrađen u skladu s pravomoćnom lokacijskom dozvolom iz ožujka 2013. te da Crveni križ kao investitor, na temelju potvrđenog glavnog projekta, može pristupiti rekonstrukciji, dogradnji i nadogradnji zgrade. Također je navedeno da se građevina može početi koristiti nakon što, na zahtjev investitora, nadležni Gradski ured izda uporabnu dozvolu.

Prema podacima iz glavne knjige i pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, ulaganje je započelo u veljači 2011. izradom projektne dokumentacije potrebne za izdavanje lokacijske dozvole. Od 2011. do 2016. obavljena su ulaganja (troškovi projektne dokumentacije, nadzor nad izvođenjem radova, radovi na rekonstrukciji, dogradnji i nadogradnji te drugi troškovi) u vrijednosti 5.544.044,00 kn (od čega od 2011. do 2012. u vrijednosti 5.494.026,00 kn, u 2013. u vrijednosti 22.030,00 kn te u 2016. u vrijednosti 27.988,00 kn). U 2016. su obavljeni radovi na izmjeni krovnih prozora u vrijednosti 27.988,00 kn, što je evidentirano u glavnoj knjizi za 2016., a u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine za 2017. Prema pisanom očitovanju Crvenog križa, radovi na preuređenju, dogradnji i nadogradnji zgrade su u cijelosti završeni, svi dijelovi zgrade su u upotrebi, a postupak za izdavanje uporabne dozvole nije pokrenut, jer nije riješen imovinsko-pravni status katastarske čestice na kojoj se zgrada nalazi. Prema odredbama članka 258. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11 i 50/12), koji je bio na snazi do konca 2013. i članka 137. Zakona o gradnji (Narodne novine 153/13 i 20/17) koji je na snazi od početka 2014., zahtjev za izdavanje uporabne dozvole podnosi investitor, odnosno vlasnik građevine.

S obzirom na to da je Crveni križ bio investitor navedenih radova, a prema Potvrdi glavnog projekta, uporabnu dozvolu izdaje nadležni Gradski ured na zahtjev investitora, nakon završetka radova trebao je pokrenuti postupak odnosno podnijeti zahtjev za izdavanje uporabne dozvole.

S obzirom na to da su svi ugovoreni radovi izvedeni te da su svi dijelovi zgrade u upotrebi, po završetku izgradnje je ukupnu vrijednost ulaganja trebalo prenijeti s računa nefinancijske imovine u pripremi na odgovarajući račun nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, nefinancijska imovina u pripremi, sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za uređenje odnosa s Republikom Hrvatskom u vezi s korištenjem nekretnine u Ilici 223 te, u skladu s Potvrdom glavnog projekta, nadležnom Gradskom uredu podnijeti zahtjev za izdavanje uporabne dozvole. Također, nalaže vrijednost obavljenih ulaganja evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućem računu nefinancijske imovine.

6.2. *U vezi s korištenjem nekretnine u Ilici 223 u kojoj je sjedište Crvenog križa, Crveni križ u očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti za uređenje odnosa s Republikom Hrvatskom. Također, navodi da će za građevinu na kojoj je, na temelju lokacijske dozvole i Potvrde glavnog projekta, obavljeno preuređenje, dogradnja i nadogradnja, poduzeti aktivnosti za izdavanje uporabne dozvole. Nadalje navodi da će vrijednost ulaganja u preuređenje, dogradnju i nadogradnju zgrade u Ilici 223 s računa nefinancijske imovine u pripremi prenijeti na odgovarajući račun nefinancijske imovine.*

## 7. Prihodi

7.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 26.070.050,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.597.033,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 8.242.578,00, od donacija u iznosu 4.113.179,00, imovine u iznosu 697.476,00 kn, članarina u iznosu 164,00 kn te druge prihode u iznosu 419.620,00 kn.

U okviru prihoda po posebnim propisima u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi iz proračuna Grada u iznosu 5.000.000,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o sufinanciranju javnih ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa za 2016. iz ožujka 2016. U ugovoru je navedeno da je zaključen na temelju odredbi članaka 8., 10. i 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. Odredbama članaka 8. i 10. navedenog Zakona je propisano koje djelatnosti Crveni križ obavlja na temelju javnih ovlasti te koje u skladu s potrebama lokalne zajednice i osiguranim sredstvima. Nadalje, odredbama članka 30. navedenog Zakona je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osigurati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pod приходima se smatraju prihodi poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u prethodnoj godini umanjani za dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, a kod općina i gradova na otocima udio u porezu na dohodak za zajedničko financiranje kapitalnog projekta od interesa za razvoj otoka, vlastite prihode i namjenske prihode. Pravilnikom 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) utvrđene su podskupine računa prihoda iz Računskog plana za proračunske korisnike koje ulaze u osnovicu za izračun.

Prema odredbama zaključenog ugovora, ugovoreni iznos će se doznačavati u jednakim mjesečnim iznosima, na temelju izvješća o utrošenim sredstvima, a Crveni križ se obvezuje tijekom provođenja ugovora, prilikom istupanja u sredstvima javnog priopćavanja i drugim javnim prezentacijama, istaknuti nadležni Gradski ured kao izvor sufinanciranja programa, projekata i akcija koje provodi. Ugovoreno je financiranje u iznosu 5.000.000,00 kn, a u ugovoru nije navedena osnovica za obračun ugovorenog iznosa sredstava niti programi koji se iz njih financiraju.

Crveni križ od Grada nije zatražio podatke o osnovici za izračun sredstava za rad Crvenog križa, nije utvrdio iznos koji je Grad obvezan osigurati te nije poduzeo mjere za naplatu cjelokupnog iznosa propisanih sredstava. Prema podacima iz financijskih izvještaja Grada za 2015. te Izvještaja Financijske agencije o ustupljenim prihodima poreza na dohodak za decentralizirane izdatke od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., osnovica za izračun sredstava za rad Crvenog križa je 4.378.059.245,00 kn te je Grad za 2016. trebao osigurati sredstva u iznosu 30.646.414,00 kn (od čega za rad Službe traženja u iznosu 8.756.118,00 kn i za javne ovlasti i redovne djelatnosti u iznosu 21.890.296,00 kn). Grad je u 2016. uplatio 5.000.000,00 kn odnosno za 25.646.414,00 kn manje od propisanog iznosa. Crveni križ nije poduzimao mjere za naplatu.

Prihodi od članarina su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 164,00 kn. Visina godišnje članarine u 2016. utvrđena je Odlukom Hrvatskog Crvenog križa iz prosinca 2015. prema kojoj članarina za aktivne članove iznosi 12,00 kn, a za mlade članove 6,00 kn. Spomenutom Odlukom je određeno da je prihod od članarine redovan prihod društava Hrvatskog Crvenog križa, osim 2,0 % sredstava koja pripadaju Hrvatskom Crvenom križu. Prema podacima Crvenog križa o broju članova, Crveni križ je u 2016. imao 153 aktivna člana (od kojih 37 počasnih) te 1 245 mladih članova koji su obvezni plaćati članarinu. U poslovnim knjigama potraživanja za članarine nisu evidentirana. Prema potvrdama o uplati članarina u okviru programa Obuka prve pomoći za učenike osnovnih i srednjih škola, od članova su tijekom 2016. naplaćene članarine u iznosu 9.858,00 kn (od čega od aktivnih članova u iznosu 1.620,00 kn te od mladih članova u iznosu 8.238,00 kn). Osoba zadužena za naplatu članarina prikupljeni novac od članarina u 2016. nije uplatila u blagajnu niti na žiro-račun Crvenog križa, a ostvareni prihodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija, prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, a računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se prihodi od članarina kao neresipročni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Pripadajući dio prihoda od članarina u iznosu 197,00 kn (u visini 2,0 %) nije doznačen Hrvatskom Crvenom križu. Prema izvratku žiro-računa, prikupljene članarine u iznosu 9.858,00 kn uplaćene su na žiro-račun Crvenog križa u vrijeme obavljanja revizije (sredinom ožujka 2018.).

Državni ured za reviziju nalaže naplatu sredstava za rad Crvenog križa obavljati u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.

Nadalje, nalaže naplaćene članarine pravovremeno uplaćivati u blagajnu, u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija te pripadajući dio doznačavati Hrvatskom Crvenom križu u skladu s Odlukom o visini članarine.

- 7.2. *U vezi s obavljanjem naplate sredstava za rad u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Crveni križ u očitovanju navodi da, u skladu s odredbama navedenog Zakona, općinska, gradska i županijska društva pa tako i Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb, obavljaju djelatnosti u skladu s potrebama lokalne zajednice na području za koje su osnovani i osiguranim sredstvima.*

*Nadalje, navodi da su osigurana sredstva od Grada Zagreba za 2016. bila dovoljna za izvršavanje javnih ovlasti i redovne djelatnosti te u skladu s godišnjim programom rada Gradskog društva Crvenog križa Zagreb za 2016. Također navodi da je Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb u stalnom kontaktu s nadležnim službama Grada Zagreba u vezi s financiranjem javnih ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa. Navodi da, iako prema važećim odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb pripada značajnije više sredstava (0,7 % godišnjih prihoda), Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb nakon naplate ugovorenih 5.000.000,00 kn za 2016. nije poduzimalo mjere naplate tih sredstava. Nadalje navodi da svake godine Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb vodi s Gradom Zagrebom određene pregovore oko visine financiranja javnih ovlasti i redovne djelatnosti te da postoji stalni pritisak od strane Grada Zagreba za smanjenje iznosa financiranja. Navodi da je ugovorenih 5.000.000,00 kn za 2016. maksimalni iznos koji je Grad Zagreb mogao financirati te da, zbog poznavanja financijske situacije u Gradu Zagrebu i zadržavanja korektnih odnosa, Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb nije inzistiralo na primjeni odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.*

*U vezi s naplatom i evidentiranjem prihoda od članarina, Crveni križ u očitovanju navodi da navedeni prihodi nisu ispravno evidentirani u poslovnim knjigama zbog manje nehotične pogreške u procesu naplate/uplate članarina te da su navedene nepravilnosti uglavnom otklonjene, a unaprjeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola u budućnosti će spriječiti navedene nedostatke.*

## 8. Rashodi

- 8.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 10.005.797,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 8.120.504,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.356.393,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 528.900,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi u iznosu 200.000,00 kn koji se odnose na otpremnine za dvije zaposlenice koje su bile zaposlene na radnom mjestu spremačica - sobarica u Prihvatilištu za beskućnike.

Otpremnine su isplaćene u iznosu po 100.000,00 kn na temelju Odluka o redovitom otkazu ugovora o radu (poslovno uvjetovani otkaz). U odlukama je u obrazloženju navedeno da je, zbog smanjenja troškova, potrebno provesti reorganizaciju i racionalizaciju poslovanja te da prestaje potreba za izvršiteljima na navedenim poslovima. Sa zaposlenicama su zaključeni Sporazumi o iznosu otpremnine u kojima je navedeno da se pri obračunu iznosa otpremnine neće primjenjivati odredbe članka 206. Pravilnika o radu i članka 93. Kolektivnog ugovora. Navedenim odredbama je propisano da radnik kojemu se otkazuje ugovor o radu zaključen na neodređeno vrijeme, nakon najmanje dvije godine neprekidnog rada, ima pravo na otpremninu, osim ako se otkazuje iz razloga uvjetovanih ponašanjem radnika. Prema odredbi članka 206. Pravilnika o radu, otpremnina se određuje u iznosu jedne trećine prosječne mjesečne bruto plaće koju je radnik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod poslodavca, ali najviše u iznosu šest prosječnih mjesečnih plaća koje je radnik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu. Prema odredbi članka 93. Kolektivnog ugovora, otpremnina se određuje u iznosu jedne polovine prosječne mjesečne bruto plaće koju je radnik ostvario u prethodna tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod poslodavca, ali najviše u iznosu deset prosječnih mjesečnih plaća.

Iz navedenog proizlazi da odredbe Pravilnika o radu Stručne službe i Kolektivnog ugovora koje se odnose na iznos otpremnine koji se isplaćuje radniku u slučaju otkaza ugovora o radu nisu usklađene. Prema Zapisniku iz rujna 2015., Skupština je donijela odluku da će se radnicima kojima se ugovor o radu otkazuje zbog poslovno ili osobno uvjetovanih razloga isplatiti otpremnina, a iznos otpremnine ovisit će o godinama radnog staža u Crvenom križu, odnosno do 15 godina radnog staža u neto iznosu najviše 100.000,00 kn, a više od 15 godina u neto iznosu najmanje 100.000,00 kn.

Na temelju Odluka o redovitom otkazu ugovora o radu (poslovno uvjetovani otkaz), jednoj zaposlenici je radni odnos prestao u kolovozu 2016. odnosno nakon 17 godina neprekidnog staža, a drugoj u rujnu 2016. odnosno nakon 37 godina neprekidnog staža u Crvenom križu. Prva zaposlenica je imala pravo na isplatu otpremnine prema odredbama Pravilnika o radu u iznosu 33.288,00 kn ili na temelju Kolektivnog ugovora u iznosu 55.480,00 kn. Druga zaposlenica je imala pravo na isplatu otpremnine prema odredbama Pravilnika o radu u iznosu 34.133,00 kn ili na temelju Kolektivnog ugovora u iznosu 56.889,00 kn. Početkom studenoga 2016. obje zaposlenice su potpisale Izjavu u kojoj je navedeno da im je ponuđen novi ugovor o radu za radno mjesto sobarica-spremačica te da ne prihvaćaju ponudu za navedeno radno mjesto. Na navedena radna mjesta su u siječnju i ožujku 2017. zaposlene dvije zaposlenice koje su do tada imale zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme. Također, otpremnine zbog otkazivanja ugovora o radu, isplaćivane su zaposlenicima i u 2015. u iznosu 424.800,00 kn (za pet zaposlenika) te u 2017. u iznosu 317.776,00 kn (za četiri zaposlenika).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Kolektivnog ugovora, Pravilnika o radu stručne službe i drugih akata kojima su uređena prava zaposlenika na isplatu otpremnina te isplate obavljati u skladu s navedenim odredbama. S obzirom na djelatnost koju Crveni križ obavlja te da se na radna mjesta zaposlenika kojima su isplaćene otpremnine u pravilu zapošljavaju novi zaposlenici, predlaže se preispitati opravdanost otkazivanja ugovora o radu na navedeni način uz isplatu značajnog iznosa otpremnina.

- 8.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da je u posljednjih nekoliko godina isplatio određene otpremnine svojim zaposlenicima na temelju Odluka o redovitom otkazu ugovora o radu (poslovno uvjetovani otkaz). Navodi da su sa zaposlenicima zaključeni Sporazumi o iznosima otpremnina u skladu s odlukom Skupštine iz rujna 2015. Također navodi da je, prema odredbi članka 9. stavka 3. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) propisana sloboda ugovaranja odnosno prema navedenoj odredbi, ako je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno ugovorom o radu, pravilnikom o radu, sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnim ugovorom ili zakonom, primjenjuje se za radnika najpovoljnije pravo, ako ovim ili drugim zakonom nije drugačije određeno. Nadalje navodi da se, s obzirom da su prava koja se odnose na iznos otpremnine u Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb različito uređena Pravilnikom o radu, Kolektivnim ugovorom te Sporazumom između poslodavca i radnika, za radnika primjenjuje najpovoljnije pravo, što je u ovom slučaju Sporazum kojim je određen iznos otpremnine u iznosu 100.000,00 kn.*



*Navodi da je Sporazum o iznosu otpremnine s dvije radnice kojima je otkazan ugovor o radu (od kojih je jedna radnica imala 17 godina neprekidnog staža, a druga 37 godina neprekidnog staža u Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb) u skladu s odlukom Skupštine Gradskog društva Crvenog križa Zagreb iz rujna 2015. kojom je određeno da će se radnicima kojima se ugovor o radu otkazuje zbog poslovno uvjetovanih razloga isplatiti otpremnina, a iznos otpremnine ovisit će o godinama radnog staža u Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb odnosno do 15 godina radnog staža u neto iznosu najviše do 100.000,00 kn, a za više od 15 godina staža u neto iznosu od najmanje 100.000,00 kn. Također navodi da je isplaćeni iznos otpremnine u skladu i s odredbom tada važećeg Pravilnika o porezu na dohodak kojom je propisano da se neoporezivi iznos otpremnine može radnicima isplatiti u iznosu do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod poslodavca. Nadalje navodi da je odredbom članka 115. stavka 5. Zakona o radu, propisano da poslodavac koji je poslovno uvjetovanim otkazom otkazao radniku ne smije šest mjeseci od dana dostave odluke otkaza ugovora o radu radniku na istim poslovima zaposliti drugog radnika dok je odredbom stavka 6. istoga članka propisano da je, ako u roku iz stavka 5. ovoga članka nastane potreba zapošljavanja zbog obavljanja istih poslova, poslodavac dužan ponuditi sklapanje ugovora o radu radniku kojem je otkazao iz poslovno uvjetovanih razloga te da je Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb (poslodavac) radnicama kojima je ugovor otkazan iz poslovno uvjetovanih razloga ponudilo sklapanje novog ugovora što su radnice odbile i potvrdile potpisanom izjavom. Također, navodi da treba uzeti u obzir da se radi o radnom mjestu spremačice-sobarice u Prihvatilištu za beskućnike gdje potreba za izvršiteljima ovisi i o broju te strukturi samih korisnika Prihvatilišta.*

*Crveni križ navodi da će uskladiti odredbe Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu kojima su uređena prava zaposlenika na isplatu otpremnina na jasniji i nedvosmisleniji način te da će usklađivanje izvršiti uz savjetovanje s radničkim vijećem i u sporazumu sa sindikatima koji djeluju u Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb.*

## 9. Postupci javne nabave

- 9.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 10.484.581,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), propisano je da su pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i koje se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 %. Prema odredbama članka 18. navedenog Zakona, Zakon se ne primjenjuje za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. 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 kn, 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.

Crveni križ je u rujnu 2014. donio Odluku o nabavi roba, usluga i radova. Prema navedenoj odluci, za nabavu roba radova i usluga procijenjene vrijednosti iznad 70.000,00 kn, Crveni križ je obavezan zatražiti tri ponude te odabrati ekonomski najpovoljniju ponudu, a odluku o izboru donosi povjerenstvo sastavljeno od tri člana koje imenuje ravnatelj. Iako su tijekom 2016. nabavljane robe i usluge (namirnice za pripremu obroka, električna energija, plin, motorni benzin, prijevozne usluge, gotovi broci i druge robe i usluge) u vrijednosti iznad 70.000,00 kn, nabava je obavljena izravno, bez provođenja postupka propisanog navedenom odlukom.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi s planom nabave, donošenjem unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi odnosno nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn te postupcima nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te, ovisno o planiranim vrijednostima nabave, provoditi propisane postupke nabave.

- 9.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da se ukupno ostvareni prihodi, kako je navedeno u nalazima Državnog ureda za reviziju, odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.597.033,00 kn ili 48,32 %, prihode po posebnim propisima u iznosu 8.242.578,00 kn ili 31,62 %, prihode od donacija u iznosu 4.113.179,00 kn ili 15,78 % te ostale prihode u iznosu 1.117.260,00 kn ili 4,29 % ukupno ostvarenih prihoda. Nadalje navodi da su tijekom 2016. ostvareni prihodi iz proračuna (financirano od strane javnog naručitelja) u iznosu 8.650.835,00 kn ili 33,18 % ukupno ostvarenih prihoda, a navedeni prihodi su iskazani u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu 8.171.432,00 kn ili 31,34 % te prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 479.403,00 kn ili 1,84 %.*

*Također, navodi da su, prema Zakonu o javnoj nabavi, javni naručitelji odnosno obveznici provođenja sustava javne nabave: Republika Hrvatska, odnosno državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela javnog prava i udruženja koje je osnovalo jedno ili više tijela iz točaka 1., 2. ili 3. ovoga stavka te da se u jednoj odredbi navedenog Zakona kojom se definiraju tijela javnog prava navodi da su tijela javnog prava one ustanove koje se financiraju od strane javnog naručitelja (proračuna) u iznosu većem od 50,0 %.*

*Crveni križ navodi da na temelju navedenog smatra, s obzirom da se Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb financira od strane javnog naručitelja u postotku ispod navedenih 50,0 % (uglavnom između 30,0 i 40,0 %), da ne zadovoljava uvjete tijela javnog prava, a samim time nije ni obveznik provođenja sustava javne nabave te zbog navedenog nije donesen Plan nabave za 2016. Nadalje, navodi da treba napomenuti da Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb potiče transparentnost poslovanja te za značajnije nabave (iznad 200.000,00 kn), u sklopu pojedinih programa i projekata (FEAD projekt) provodi sustav javnog nadmetanja za ustanove koje nisu obveznici javne nabave (NOJN).*

- 9.3. U postupku obavljanja revizije utvrđeno je da je Crveni križ u 2016. ostvario ukupne prihode u iznosu 26.070.050,00 kn, od čega iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Grad Zagreb) u iznosu 12.343.074,00 kn (u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, za rad i djelovanje Službe traženja i Javne ovlasti i redovne djelatnosti u iznosu 5.000.000,00 kn, za smještaj beskućnika u Prihvatilištu za beskućnike u iznosu 2.750.000,00 kn, od provođenja programa Škola u prirodi u iznosu 2.460.030,00 kn, od boravka djece iz socijalno ugroženih obitelji, djece hrvatskih branitelja, osoba s invaliditetom te korisnika udruga i ustanova iz Republike Hrvatske i inozemstva u domu u Novom Vinodolskom u iznosu 1.499.145,00 kn, za pokrivanje dijela troškova pružanja pomoći u naravi socijalno ugroženim građanima na području Grada Zagreba u iznosu 300.000,00 kn, za troškove prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola na natjecanja iz prve pomoći u iznosu 261.682,00 kn, financijska potpora za pokrivanje dijela troškova aktivnosti ljetovanja djece te prigodnih poklon paketa u iznosu 49.950,00 kn, pokriće troškova posjeta djece iz Vojvodine Nacionalnom parku Plitvička jezera i Gradu Zagrebu u iznosu 12.267,00 kn te sredstva za financiranje projekta Unaprjeđenje kvalitete života starijih osoba putem organiziranih dnevnih aktivnosti u lokalnoj zajednici u iznosu 10.000,00 kn), Ministarstva u iznosu 2.002.527,00 kn (refundacija troškova pružanja socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 988.794,00 kn, provođenje programa prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji-Obrok za školarce u iznosu 903.733,00 kn te programa Stambena zajednica za mlade beskućnike u iznosu 110.000,00 kn), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima) u iznosu 257.795,00 kn, od Doma za starije osobe za dostavu obroka korisnicima u iznosu 171.795,00 kn, od Ministarstva zdravlja i Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo za provođenje akcije Izadi i hodaj u iznosu 6.000,00 kn te od drugih pravnih osoba (Knjižnice Grada Zagreba i Dječji vrtić Jarun, Zagreb) za usluge osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći na radu u iznosu 18.200,00 kn, što ukupno iznosi 14.799.391,00 kn i čini 56,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Navedeni prihodi su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu 8.160.000,00 kn, prihoda od pružanja usluga u iznosu 6.313.379,00 kn, prihoda od donacija iz proračuna u iznosu 49.950,00 kn te ostalih nespomenutih prihoda u iznosu 276.062,00 kn.

Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koji je bio na snazi u 2016., propisano je, između ostaloga, da su javni naručitelji i pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 %, ili da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe, ili da više od polovice članova nadzornog odbora, uprave ili odgovarajućeg tijela za upravljanje te vođenje poslova imenuju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe.

Nadalje, prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je u primjeni od 1. siječnja 2017., javni naručitelji su, između ostaloga, i tijela javnog prava koja ispunjavaju sljedeće uvjete: imaju pravnu osobnost, osnovana su posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i u iznosu većem od 50,0 % financira ih javni naručitelj ili su podložne upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja ili je više od polovine članova njihovih upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela imenovao javni naručitelj.

S obzirom na to da je u postupku obavljanja revizije utvrđeno da je od ukupno ostvarenih prihoda u 2016. iz proračuna (državnog i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) i sredstava drugih takvih pravnih osoba ostvareno više od 50,0 % prihoda (56,8 %), neovisno na kojim računima su prihodi evidentirani, Državni ured za reviziju smatra da je Crveni križ u 2016. bio obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Slijedom navedenog Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima koji se odnose na sastavljanje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te, ovisno o planiranim vrijednostima nabave, obvezu provođenja propisanih postupaka nabave.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredaba 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:
  - odluke kojima su utvrđene cijene pojedinih usluga koje Crveni križ obavlja (cijena boravka u domovima, usluge pomoći u kući i organiziranja prehrane za korisnike koji sami plaćaju usluge te osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći na radu) donio je ravnatelj, a prema odredbama Statuta trebao je donijeti Odbor kao izvršno tijelo skupštine (točka 2. Nalaza)
  - Crveni križ je proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika; Upitnikom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti (točka 3. Nalaza)
  - Financijskim planom za 2016., kojeg je donijela skupština Crvenog križa u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 22.839.700,00 kn; U odnosu na planirane, više su ostvareni prihodi za 3.230.350,00 kn ili 14,1 %, a rashodi za 3.735.054,00 kn ili 16,4 %; U odnosu na planirane, više su ostvareni prihodi od donacija za 3.306.179,00 kn ili 509,7 %, rashodi za donacije za 3.261.094,00 kn ili 709,0 % te ostali rashodi za 222.537,00 kn ili 175,2 %, a manje su ostvareni prihodi po posebnim propisima za 957.422,00 kn ili 10,4 %; Izmjene financijskog plana tijekom 2016. nisu donesene (točka 4. Nalaza)
  - Crveni križ vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige; U pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena analitička evidencija prikupljene i podijeljene odjeće i obuće te zaliha odjeće i obuće koncem 2016.; Podaci evidentirani u pomoćnim poslovnim knjigama dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine te knjizi blagajne ne odgovaraju podacima evidentiranim u glavnoj knjizi; U glavnoj knjizi je evidentirana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine više za 39.833,00 kn, vrijednost zaliha manje za 76.476,00 kn te stanje novca u blagajni manje za 187,00 kn od evidentiranog u pomoćnim knjigama; Neurošena sredstva od Ministarstva za provedbu aktivnosti Stambene zajednice za mlade beskućnike u iznosu 85.861,00 kn evidentirana su na računu prihoda od donacija umjesto na računu odgođeno priznavanje prihoda zbog čega su u financijskim izvještajima za navedeni iznos više iskazani prihodi; Korištenje poslovnih prostora bez naknade te tuđa imovina koju je Crveni križ koristio koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Vrijednost prikupljene humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) namijenjene drugima u iznosu 2.849.775,00 kn te vrijednost podijeljene humanitarne pomoći u iznosu 2.846.240,00 kn tijekom 2016. u glavnoj knjizi nije evidentirana na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći; Podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o vrijednosti zaliha koncem 2016. evidentirani u skladišnoj evidenciji ne odgovaraju podacima evidentiranim u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine; Također, podaci o vrijednosti prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći tijekom 2016. te zaliha koncem 2016. evidentirani u pomoćnoj knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine ne odgovaraju podacima evidentiranim u glavnoj knjizi na računu zaliha te prihoda od donacija i rashoda za tekuće donacije;

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem koncem 2016.; Popisom je obuhvaćen dio nefinancijske imovine, novac te dio potraživanja i obveza; Popisne liste nefinancijske imovine sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine te nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom; Popisom nisu obuhvaćene zalihe odjeće i obuće (vrijednost zaliha nije utvrđena), ulaganja u tuđu imovinu, građevinski objekti te građevinski objekti u pripremi koji su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u ukupnoj vrijednosti 43.418.290,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i naknade koje se refundiraju u iznosu 102.029,00 kn te obveze za radnike u iznosu 854.196,00 kn (točka 5. Nalaza)

- u okviru prihoda po posebnim propisima u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi iz proračuna Grada za financiranje javnih ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa za 2016. u iznosu 5.000.000,00 kn; Crveni križ od Grada nije zatražio podatke o osnovici za izračun sredstava za rad Crvenog križa, nije utvrdio iznos koji je Grad obvezan osigurati te nije poduzeo mjere za naplatu cjelokupnog iznosa sredstava; Grad je za 2016. za navedene namjene Crvenom križu trebao doznačiti 30.646.414,00 kn, a doznačeno je 5.000.000,00 kn odnosno za 25.646.414,00 kn manje od propisanog iznosa;

Prihodi od članarina su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 164,00 kn; Članarine u iznosu 9.858,00 kn koje su tijekom 2016. naplaćene u okviru programa Obuka prve pomoći za učenike osnovnih i srednjih škola nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2016., a na žiro-račun Crvenog križa su uplaćene u vrijeme obavljanja revizije (točka 7. Nalaza)

- tijekom 2016., na temelju odluka o redovitom otkazu ugovora o radu (poslovno uvjetovani otkaz), ostvareni su rashodi za otpremnine u iznosu 200.000,00 kn; Odredbe akata kojima su uređena prava zaposlenika na isplatu otpremnina nisu usklađene, a na radna mjesta zaposlenika kojima su otkazani ugovori o radu uz isplatu otpremnine zapošljavani su novi zaposlenici (točka 8. Nalaza)
- tijekom 2016. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 10.484.581,00 kn; Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava); Plan nabave za 2016. nije donesen;

Donesena je Odluka o nabavi roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti iznad 70.000,00 kn, ali je nabava roba i usluga u vrijednosti iznad 70.000,00 kn obavljena izravno, bez provođenja postupka propisanog navedenom odlukom (točka 9. Nalaza).

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Ustrojen je kao gradsko društvo koje ima i položaj županijskog društva. Članstvo je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ je imao 4 576 članova, od kojih je 3 178 dobrovoljnih davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Petar Penava. Koncem 2016. Crveni križ je imao 94 zaposlenika, od kojih 16 na određeno vrijeme. Na projektu financiranom iz sredstava Fonda europske pomoći bila su zaposlena tri zaposlenika. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 26.070.050,00 kn, rashodi u iznosu 26.574.754,00 kn te manjak prihoda u iznosu 504.704,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina je iznosio 6.541.873,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.037.169,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.597.033,00 kn ili 48,3 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 8.242.578,00 kn ili 31,6 % te prihodi od donacija u iznosu 4.113.179,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 10.951.279,00 kn ili 41,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 10.005.797,00 kn ili 37,7 % te donacije u iznosu 3.721.094,00 kn ili 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 2.123.248,00 kn, od čega je dospjelo 1.162.026,00 kn. Do konca prosinca 2017., naplaćeno je 1.832.127,00 kn ili 86,3 % ukupnih potraživanja. Obveze za rashode su koncem 2016. iznosile 1.312.477,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene (plaća i naknada za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2016.) u iznosu 854.196,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu 458.281,00 kn. Obveze su podmirene početkom 2017. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Crveni križ nije primjenjivao propise koji reguliraju područje javne i jednostavne nabave. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.