



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
BJELOVAR

Bjelovar, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
Program rada	9
II. REVIZIJA ZA 2016.	11
Ciljevi i područja revizije	11
Metode i postupci revizije	11
Nalaz za 2016.	12
III. MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-06/14
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 21. svibnja 2018.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Bjelovar (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 7. ožujka do 21. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je 108. puka 1, Bjelovar. Na navedenoj adresi se nalazi nekretnina u vlasništvu Crvenog križa, koja se sastoji od jednokatne poslovne zgrade izgrađene u 2016. površine 258 m², pomoćne zgrade (spremište i garaža) površine 30 m² i dvorišta površine 503 m². U navedenoj poslovnoj zgradi nalazi se uprava, prostor za akcije prikupljanja krvi te skladišni prostor za prikupljenu humanitarnu pomoć u odjeći, obući i hrani. Također, Crveni križ je vlasnik prostora u Matice hrvatske 11, površine 128 m² (prizemlje 95 m², podrum 18 m², garaža 15 m²) i u Matice hrvatske 9, površine 25 m² koje koristi kao skladišne prostore.

Crveni križ djeluje u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji na području grada Bjelovara i osam općina: Kapela, Nova Rača, Rovišće, Severin, Šandrovac, Velika Pisanica, Veliko Trojstvo i Zrinski Topolovac, na kojem području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa kao: osnovna, mjesna i općinska društva Crvenog križa, bez pravne osobnosti. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 6 391 člana, od kojih je 6 159 dobrovoljnih darivatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći i zaposlenike za pružanje prve pomoći na radu, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći i kandidata za vozače motornih vozila, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza).

Također, organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranata u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (program osposobljavanja za pružanje prve pomoći na radu), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i iz drugih izvora.

U listopadu 2015. donesen je novi Statut. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj. Mandatno razdoblje za navedena tijela je četiri godine. Odbor Crvenog križa je u ožujku 2018. donio Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U siječnju 2013. imenovana su 23 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava crvenog križa, počasnih i potpornih članova, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih, na četiri godine. Skupština donosi Statut, programsku orijentaciju i razvojne programe, odluke o statusnim i drugim pitanjima unutarnjeg ustroja, rada i djelovanja, odluku o sastavu i broju članova odbora i nadzornog odbora, odluku o načinu rada Crvenog križa u oružanom sukobu i drugim izvanrednim situacijama, te razmatra i usvaja izvješća o radu i poslovanju. Skupština je u siječnju 2013. izabrala predsjednicu i dva potpredsjednika, odbor od devet članova i nadzorni odbor od pet članova.

Predsjednica Crvenog križa je predsjednica skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je dr. med. Karmela Caparin, spec. infektolog.

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. Ima devet članova koji se biraju iz redova članova skupštine. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje prihoda. Nadzorni odbor ima pet članova.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela, rukovodi radom stručne službe, ovlašten je predstavnik u odnosu na treće osobe i pred sudom te je odgovoran za podnošenje godišnjeg financijskog izvještaja Skupštini. Za razdoblje od 27. rujna 2012. do 2. siječnja 2017. ravnatelj je bio Ratimir Blažeković. Od 3. siječnja do 20. prosinca 2017. vršiteljica dužnosti je bila Vida Malek, koja je nakon toga ravnateljica. Za izbor ravnatelja i ravnateljice pribavljena je prethodna suglasnost Hrvatskog Crvenog križa.

U kolovozu 2012. i svibnju 2016., Ured državne uprave u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći.

U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji je u ožujku 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. te popis korisnika humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao pet zaposlenika, od kojih je jedan na određeno radno vrijeme.

Tijekom 2016., za provođenje akcija planiranih programom rada, korištene su usluge 25 volontera. Volonteri su prikupljali, pakirali namirnice i higijenske potrepštine te ih dijelili korisnicima. U ožujku 2017., Ministarstvu je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja, prema kojem je ostvaren 661 sat volontiranja.

Planiranje

Skupština Crvenog križa je u veljači 2017. usvojila financijski plan i program rada s opisnim aktivnostima za 2016. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 969.431,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 819.408,00 kn, što je za 150.023,00 kn ili 15,5 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.587.911,00 kn, što je za 618.480,00 kn ili 63,8 % više od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji bi omogućio praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Program rada s opisnim aktivnostima za 2016., usvojila je skupština u veljači 2016.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 819.408,00 kn, što je za 361.125,00 kn ili 30,6 % manje 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	216.945,00	204.250,00	94,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.731,00	1.236,00	71,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	568.598,00	511.696,00	90,0
4.	Prihodi od imovine	130.056,00	38.558,00	29,6
5.	Prihodi od donacija	256.703,00	63.668,00	24,8
6.	Drugi prihodi	6.500,00	0,00	-
	Ukupno	1.180.533,00	819.408,00	69,4

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 511.696,00 kn ili 62,5 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 204.250,00 kn ili 24,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine te donacija) iznose 103.462,00 kn i imaju udjel 12,6 % u ukupno ostvarenim приходima.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga se odnose na prihode od naknade s osnove dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 198.250,00 kn i prihode od osposobljavanja za prvu pomoć na radu u iznosu 6.000,00 kn. Tijekom 2016. Crveni križ je, u suradnji s Hrvatskim zavodom za transfuzijsku medicinu, organizirao osam akcija darivanja krvi u trajanju tri ili četiri dana (ukupno 28 dana) te je prikupio 3 050 doza krvi. Nakon provedenih akcija, ispostavljeni su računi Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi. Prema odluci Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014. cijena doze (vrećice) krvi je utvrđena u iznosu 65,00 kn. Prihodi od osposobljavanja za prvu pomoć na radu su ostvareni na temelju računa ispostavljenih pravnim osobama koje su naručile osposobljavanje svojih zaposlenika putem navedenih tečaja. Tijekom 2016. tečaj je pohađalo 12 osoba. Usluge osposobljavanja obračunane su na temelju cijena koje je utvrdio odbor Crvenog križa u travnju 2010.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 511.696,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ. Od navedenih sredstava vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 411.474,00 kn uplatio je Grad Bjelovar, a preostalih 100.222,00 kn uplatilo je osam općina na području kojih djeluje Crveni križ. Tijekom ožujka 2017. Crveni križ je navedenim općinama i Gradu Bjelovaru poslao financijske izvještaje za 2016. i izvještaj o radu za 2016., a Gradu Bjelovaru i izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te Javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od imovine se najvećim dijelom odnose na prihode od kamata u iznosu 38.345,00 kn ostvarene s osnove oročenih sredstava.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 63.668,00 kn. Odnose se na sredstva prikupljena od građana i kućanstava u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 50.222,00 kn te druge donacije Crvenog križa u iznosu 13.446,00 kn (od neprofitne organizacije za organizaciju dana dobrovoljnih darovatelja krvi 7.400,00 kn, od učilišta za izradu brošure 5.940,00 kn te od građana 106,00 kn). Sredstva su namjenski utrošena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.587.911,00 kn, što je za 354.182,00 kn ili 28,7 % 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	473.449,00	505.356,00	106,7
2.	Materijalni rashodi	642.335,00	442.968,00	69,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	17.623,00	16.036,00	91,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	109,00	-
2.3.	Naknade volonterima	424,00	2.455,00	579,0
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	35.307,00	26.430,00	74,9
2.5.	Rashodi za usluge	82.869,00	80.744,00	97,4
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	383.464,00	229.437,00	59,8
2.7.	Drugi materijalni rashodi	122.648,00	87.757,00	71,6
3.	Rashodi amortizacije	39.951,00	32.408,00	81,1
4.	Financijski rashodi	8.271,00	15.744,00	190,4
5.	Donacije	68.799,00	20.275,00	29,5
6.	Drugi rashodi	924,00	571.160,00	-
	Ukupno	1.233.729,00	1.587.911,00	128,7
	Manjak prihoda	53.196,00	768.503,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 505.356,00 kn ili 31,8 %, drugi rashodi u iznosu 571.160,00 kn ili 36,0 % i materijalni rashodi u iznosu 442.968,00 kn ili 27,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode i rashode za donacije u iznosu 68.427,00 kn i čine 4,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, drugi rashodi su veći za 570.236,00 kn, a povećanje se odnosi na neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 505.356,00 kn, a odnose se na bruto plaće za redovan rad u iznosu 398.483,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 72.078,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, darovi u naravi, darovi djeci, jubilarne nagrade, otpremnine) u iznosu 34.795,00 kn. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 4.237,00 kn (neto 3.283,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 14.782,00 kn (neto 9.668,00 kn).

Plaće su obračunavane na temelju ugovora o radu, kojima su ugovorene bruto plaće u skladu s odlukama odbora Crvenog križa iz prosinca 2012. i srpnja 2014.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 442.968,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 229.437,00 kn, usluge u iznosu 80.744,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (naknade po ugovorima o djelu i autorskom djelu) u iznosu 26.430,00 kn te naknade troškova zaposlenima (troškovi prijevoza zaposlenih, službena putovanja) u iznosu 16.036,00 kn. Rashodi za materijal i energiju odnose se na materijal u vezi s programima Crvenog križa u iznosu 188.496,00 kn, energiju u iznosu 25.027,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 8.459,00 kn te sitan inventar u iznosu 7.455,00 kn. Rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge (usluge revizije, odvjetničke usluge, računalne usluge, druge osobne usluge) u iznosu 39.348,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 10.776,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (objave u tisku) u iznosu 9.728,00 kn, usluge tekućeg održavanja građevinskih objekata i prijevoznih sredstava u iznosu 8.622,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.381,00 kn te zdravstvene i druge usluge u iznosu 8.889,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 20.275,00 kn. Odnose se na isplatu novčanih sredstava vjerskoj zajednici (za pučku kuhinju organiziranu u okviru župnog Caritasa) u iznosu 10.000,00 kn, humanitarnim udrugama i udrugama invalida u iznosu 9.000,00 kn, bolnici u iznosu 750,00 kn, te za sufinanciranje pola iznosa članarine učenika osnovnih škola u iznosu 525,00 kn. Donacije su isplaćene na temelju zahtjeva korisnika i odobrenja ravnatelja. Osim danih novčanih donacija, Crveni križ je u 2016. za 3 338 korisnika osigurao i podijelio 4 337 kg hrane (1 103 paketa), 1 138 kg higijenskih potrepština (558 paketa), 1 051 kg odjeće i 122 pari obuće. Navedena humanitarna pomoć nije procijenjena i vrijednosno evidentirana u poslovnim knjigama te iskazana u financijskim izvještajima, osim humanitarna pomoć za koju je Crveni križ kupio namirnice, higijenske potrepštine te novu odjeću i obuću. Korisnici humanitarne pomoći su osobe u potrebi (prema kriteriju Centra za socijalnu skrb), bolesne osobe, starije osobe (muškarci 65, a žene 60 godina), djeca do 15 godina starosti te druge ugrožene osobe (prema preporuci jedinice lokalne samouprave na čijem području se korisnik nalazi). Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se distribuira u skladištu Crvenog križa te na distribucijskim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i distribuciju humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri.

Vrijednosno značajniji drugi rashodi u iznosu 563.559,00 kn se odnose na neotpisanu vrijednost zgrade na lokaciji 108. puka 1, Bjelovar, koja je srušena 2015. radi izgradnje nove poslovne zgrade na istoj lokaciji.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 768.503,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.365.418,00 kn (manjak prihoda iz 2015. u iznosu 53.196,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.418.614,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.596.915,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.443.573,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.936.287,00	2.618.115,00	89,2
2.	Financijska imovina	1.782.076,00	825.458,00	46,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	100.120,00	31.446,00	31,4
2.2.	Depoziti i drugo	1.479.865,00	702.174,00	47,4
2.3.	Zajmovi	1.750,00	1.750,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	200.341,00	90.088,00	45,0
	Ukupno imovina	4.718.363,00	3.443.573,00	73,0
3.	Obveze	708.547,00	202.260,00	28,5
4.	Vlastiti izvori	4.009.816,00	3.241.313,00	80,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.718.363,00	3.443.573,00	73,0

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u pripremi (nova poslovna zgrada Crvenog križa) u iznosu 1.887.073,00 kn, od čega se na vrijednost građevinskih radova odnosi 1.750.360,83 kn. Izgradnja nove poslovne zgrade započela je u travnju 2015. Zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova sastavljen je 30. svibnja 2016., a navedena poslovna zgrada se koristi od 2017. Druga nefinancijska imovina u iznosu 731.042,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 594.506,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 96.633,00 kn i opremu u iznosu 39.903,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 31.446,00 kn (stanje na žiro računima u iznosu 29.052,00 kn i blagajni u iznosu 2.394,00 kn), depozite i drugo u iznosu 702.174,00 kn (oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 650.000,00 kn, predujam za nabavu službenog automobila na financijski leasing u iznosu 23.500,00 kn, predujmovi u iznosu 28.674,00 kn), dani zajam u iznosu 1.750,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 90.088,00 kn. Koncem 2016. stanje financijske imovine je za 956.618,00 kn ili 53,7 % manje u odnosu na stanje početkom godine (najvećim dijelom zbog smanjenja depozitnih sredstava).

Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu u iznosu 90.088,00 kn, što je za 110.253,00 kn ili 55,0 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 51.840,00 kn (naknadu za usluge dobrovoljnog davanja krvi) i potraživanja za kamate s osnove oročenih sredstava u iznosu 38.248,00 kn. Potraživanja od kupaca su naplaćena do konca veljače 2017.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 202.260,00 kn. U odnosu na obveze iskazane početkom godine manje su za 506.287,00 kn ili 71,5 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 202.260,00 kn (materijalne rashode 158.753,00 kn, rashode za zaposlene 43.507,00 kn), od čega su dospjele u iznosu 111.107,00 kn, a nedospjele u iznosu 91.153,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode iskazane su obveze za kredite (financijski leasing) u iznosu 91.153,00 kn. U 2017. su podmirene sve dospjele obveze.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u veljači 2016.

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

Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća humanitarni rad (prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći socijalno ugroženim osobama, pomoć u kući starijim, invalidnim i nemoćnim osobama, pomoć Pučkoj kuhinji, Sigurnoj kući i udrugama invalida), edukativno-preventivni rad (zdravstveno savjetovalište, rad s mladeži, osposobljavanje za pružanje prve pomoći), provođenje akcija (akcija solidarnost, akcija dobrovoljnog darivanja krvi), službu traženja i poslove zaštite i spašavanja. U godišnjem programu rada su navedena potrebna sredstava za provođenje aktivnosti, a nisu navedeni izvori financiranja.

Prema podacima iz izvješća o radu za 2016. kojeg je skupština usvojila u veljači 2017., u akciji Solidarnost na djelu sudjelovalo je 178 ekipa s 930 aktivista iz devet osnovnih škola, 20 vozila i 100 odraslih aktivista. Prikupljeno je oko 2 400 kg prehrambenih artikala koje su odmah dostavljene školskim kuhinjama, zatim 373 para obuće i oko 2 100 kg odjeće. Novcem prikupljenim u iznosu 50.222,00 kn kupljeno je 4 660 kg prehrambenih i 1 248 kg higijenskih artikala od kojih je formirano i uručeno 1 110 humanitarnih paketa za 537 obitelji ili 1 983 korisnika (osoba). Nadalje, tijekom godine za 93 obitelji, odnosno 486 korisnika organizirana je podjela oko 1 010 kg rabljene odjeće i 106 pari rabljene obuće. U okviru Programa provedbe Strategije borbe protiv siromaštva i socijalne isključenosti u Republici Hrvatskoj, podijeljeno je 70 paketa za 21 samohranog roditelja i 49 djece. Pomoć za novorođenče, namijenjena obiteljima korisnicima pomoći za uzdržavanje primilo je 17 roditelja ukupne vrijednosti 6.800,00 kn. Novu odjeću i obuću (36 komada) primilo je 29 učenika, odnosno građana, iz 17 obitelji. Tijekom 2016. u okviru 226 obitelji podijeljeno je 405 paketa školskog pribora, 401 učenik dobio je novu obuću i 227 učenika dobilo je komplet nove odjeće (pojedinačna vrijednosti paketa školskog pribora iznosi oko 150,00 kn, tenisica 100,00 kn, a paket nove odjeće iznosi od 200,00 kn do 300,00 kn po obitelji, ovisno o broju djece i težine ugroženosti pojedine obitelji). U 73 obilazaka pružene su usluge pomoći u kući (nabava lijekova, prijevoz liječniku, održavanje higijene stambenog prostora, plaćanje računa, drugo) za sedam obitelji s devet korisnika. Pučkoj kuhinji u Bjelovaru, koja radi pri župnom Caritasu, uručeno je oko 100 kg prehrambenih artikala i oko 20 kg higijenskih artikala. Sigurnoj kući je uručeno oko 70 kg prehrambenih i higijenskih artikala te slatkiša.

Udruzi osoba s intelektualnim teškoćama uručeno je oko 40 kg hrane, higijenskih artikala i slatkiša te su kupljeni štednjak i televizor, a V. osnovnoj školi (posebna odgojno-obrazovna ustanova za učenike s većim teškoćama u razvoju) uručeno je oko 40 kg prehrambenih i higijenskih paketa. Materijalna i novčana pomoć podijeljena je i drugim udrugama koje promiču humanitarne, zdravstvene ili odgojne ciljeve. Održana su 42 predavanja za 1 320 učenika srednjih škola s ciljem prevencije pretilosti, ovisnosti, spolnih bolesti i neželjenih trudnoća, a za pomladak i mladež Crvenog križa u osnovnim školama i Domu učenika srednjih škola su organizirana predavanja u vezi s promicanjem humanih vrednota i ljudskih prava. Za učenike prvih razreda osnovne škole, u suradnji s policijskom upravom, izdane su 1 200 edukativne slikovnice Na putu do škole. Osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu organizirano je za 12 zaposlenika kod pet poslodavaca. Tijekom 2016. organizirano je osam akcija dobrovoljnog davanja krvi u trajanju po tri ili četiri dana (ukupno 28 dana), a prikupljeno je 3 050 doza krvi. U 2016. je izdano 30 potvrda darivateljima s više od 25 (žene) i 35 (muškarci) davanja, kojima darivatelji krvi ostvaruju dopunsko osiguranje pri HZZO-u. Informativnu pomoć i uključivanje u postupak traženja zatražilo je deset građana kojima su pružene odgovarajuće informacije. Koncem 2016. Crveni križ ima devet neriješenih predmeta nestalih osoba. Provedeno je osposobljavanje za 20 volontera, članova ekipa za djelovanje u katastrofama, na temu psihosocijalna podrška u kriznim situacijama i uvod u Službu traženja i organizacija Službe traženja. U svibnju 2016. otvorena je poslovna zgrada u 108. puka 1, koja je izgrađena na mjestu stare zgrade kupljene 2012. Crveni križ o svim provedenim aktivnostima dostavlja izvješća medijima koji prate njegov rad.

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 ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti 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. Provjereno je donošenje financijskog plana i programa rada te sastavljanje financijskih izvještaja. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji o radu i ostvarenju financijskog plana. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prošlog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicama i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011., sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na planiranje, vođenje poslovnih knjiga, popis imovine i obveza, financijske izvještaje, obračun plaća i volontiranje.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vrijednost poslovne zgrade površine 138 m² i garaže površine 15 m² je utvrđena i evidentirana u poslovnim knjigama
- financijska imovina (oročena sredstva) i rashodi su evidentirani na propisanim računima
- odlukom odbora utvrđena je bruto osnovica za obračun plaće zaposlenika po radnim mjestima i dodatak za minuli rad u visini 0,5 % na ukupne godine rada, a obračuni plaća sadrže propisane podatke
- s volonterima su zaključivani ugovori i Crveni križ kao organizator volontiranja je sastavio izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organiziranja volontiranja i izvijestio je nadležno ministarstvo o obavljenim uslugama ili aktivnostima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen
- financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana za neprofitne organizacije

- u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zaliha roba za humanitarne pomoći
- bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu prihoda, rashoda, imovine i obveza
- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima (popisom na koncu godine nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze, podaci o popisu nisu uneseni u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima).

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

1.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da je u ožujku 2018. uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, u financijskom planu za 2018. planirali su prihode i rashode prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti zaliha robe za humanitarne pomoći planiraju započeti u 2018., u Bilješkama uz Bilancu će do veljače 2019. sastaviti pregled stanja i rokova dospjeća zajmova i pregled ugovornih obveza, a popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018. će obaviti u skladu s propisima do konca veljače 2019.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Crveni križ, kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, nije za 2016. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije popunio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članaka 4. i 5. te 7. i 8. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), detaljnije se utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, a kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno. Popunjavanje Upitnika provodi se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Upitnik ostaje kod neprofitne organizacije koja ga čuva najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje samoprocjene učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Crveni križ navodi da su za 2017. popunili Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno da su proveli samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.*

3. Planiranje

3.1. Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila skupština Crvenog križa u veljači 2016., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 969.431,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ (Grad Bjelovar i općine Kapela, Nova Rača, Rovišće, Severin, Šandrovac, Velika Pisanica, Veliko Trojstvo i Zrinski Topolovac) u iznosu 630.431,00 kn, prihode po osnovi programskih aktivnosti Crvenog križa u iznosu 259.000,00 kn (dobrovoljno davanje krvi u iznosu 198.000,00 kn, akcija solidarnost u iznosu 50.000,00 kn, prometna prevencija u iznosu 6.000,00 kn, prva pomoć u iznosu 5.000,00 kn), te članarine i druge prihode u iznosu 80.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 521.000,00 kn, rashode za pomoći u iznosu 193.000,00 kn (pomoći u školskom priboru, novoj odjeći i obući u iznosu 105.000,00 kn, pomoći socijalno ugroženim građanima u iznosu 60.000,00 kn, pomoći udrugama invalida u iznosu 10.000,00 kn, pomoći lokalnoj zajednici u iznosu 10.000,00 kn, pomoći za novorođenčce u iznosu 5.000,00 kn, pomoći starijim i nemoćnim osobama u iznosu 3.000,00 kn), materijalne rashode u iznosu 58.231,00 kn (pričuva, plin, telefonski troškovi i električna energija u iznosu 27.031,00 kn, gorivo, uredski materijal, stručna literatura, troškovi službenog puta, reprezentacija i drugi troškovi u iznosu 26.200,00 kn te usluge održavanja u iznosu 5.000,00 kn), rashode za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 90.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 30.000,00 kn, rashode za edukativno-preventivni rad u iznosu 20.500,00 kn, rashode u vezi sa službom traženja u iznosu 17.400,00 kn te druge rashode u iznosu 39.300,00 kn (trošak zajma za vozilo u iznosu 21.300,00 kn, izrada monografije u iznosu 15.000,00 kn, akcija solidarnosti u iznosu 3.000,00 kn).

Prihodi i rashodi nisu planirani po vrstama prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Nadalje, ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 618.480,00 kn ili 63,8 %. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisana je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Prvi financijski plan u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, neprofitne organizacije izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana na način propisan Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, a u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

- Program rada

Skupština Crvenog križa je u veljači 2016. usvojila program rada za 2016. Navedeni program sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća humanitarni rad (prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći socijalno ugroženim osobama, pomoć u kući starijim, invalidnim i nemoćnim osobama, pomoć Pučkoj kuhinji, Sigurnoj kući i udrugama invalida), edukativno-preventivni rad (zdravstveno savjetovalište, rad s mladeži, osposobljavanje za pružanje prve pomoći), provođenje akcija (akcija solidarnost, akcija dobrovoljnog davanja krvi), službu traženja i poslove zaštite i spašavanja. U godišnjem programu rada su navedena potrebna sredstava za provođenje aktivnosti.

U izvješću o radu za 2016., koje je usvojila skupština u veljači 2017., opisani su programi i aktivnosti koji su realizirani, bez iskaza financijskih sredstava utrošenih za njihovu realizaciju. Izvješće o radu ne sadrži pregled ostvarenih programa i aktivnosti u odnosu na planirane programom rada, odnosno sustav planiranja u programu rada nije usuglašen sa sustavom izvješćivanja i praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama. Crveni križ u poslovnim knjigama ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada, a iz navedenog izvješća o radu i druge dokumentacije nije vidljiv iznos financijskih sredstava utrošen za realizaciju aktivnosti i zadataka planiranih programom rada. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada te sastavljanje izvješća o radu koje sadrži ostvarene aktivnosti i ciljeve te njihovu usporedbu s planiranim.

3.2. *Crveni križ navodi da su ranijih godina tražili od Središnjeg ureda Hrvatskog Crvenog križa instrukcije o izradi godišnjeg plana rada i financijskog plana, kako bi promijenili dugogodišnji način njihove izrade, a nisu dobili odgovor. Navodi da su u financijskom planu za 2018. planirali prihode i rashode prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te da će pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada, sastavljati izvješća o radu na način da sadrže ostvarene aktivnosti i ciljeve u usporedbi s planiranim, rok veljača 2019.*

4. Računovodstveno poslovanje

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

- Poslovne knjige

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćnih knjiga, odnosno analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine te kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha humanitarne pomoći). Prema odredbama članaka 14. i 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Obveze za financijski leasing u iznosu 91.153,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u okviru obveza prema dobavljačima, umjesto u okviru obveza za zajmove. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

U okviru drugih rashoda u iznosu 571.160,00 kn, u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani rashodi za neotpisanu vrijednost zgrade na lokaciji 108. puka 1, Bjelovar u iznosu 563.559,00 kn, a koja je srušena 2015. radi izgradnje nove poslovne zgrade na istoj lokaciji. Do konca 2016. obračunana je amortizacija u iznosu 24.511,00 kn, odnosno prema poslovnim knjigama nabavna vrijednost zgrade iznosi 588.070,00 kn. Međutim, Crveni križ je u kolovozu 2012. kupio nekretnine čija je vrijednost utvrđena u ukupnom iznosu 78.000 EUR (588.070,00 kn), a koje se osim od kuće (jednokatna stambena zgrada) površine 188 m², sastoje od garaže površine 24 m² i dvorišta površine 579 m², ukupne površine 791 m² (što je upisano u zemljišnim knjigama). Povjerenstvo Crvenog križa je koncem prosinca 2017., po preporuci vanjske revizije, utvrdilo vrijednost zemljišta i garaže na navedenoj lokaciji u visini ukupne kupoprodajne vrijednosti u iznosu 588.070,00 kn, od čega se na vrijednost zemljišta odnosi 558.667,00 kn i garaže 29.403,00 kn, dok vrijednost srušene zgrade nije utvrđena (iznosi nula kuna). S obzirom da je navedena imovina u uporabi nije bilo osnove za evidentiranje rashoda i smanjenje imovine, zbog čega su u poslovnim knjigama za 2016. rashodi više iskazani za 563.559,00 kn, odnosno imovina je manje iskazana za navedeni iznos. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji trebaju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Poslovanje gotovim novcem je obavljano putem jedne blagajne. Tijekom 2016. uplate u blagajnu su evidentirane u iznosu 97.167,00 kn, isplate u iznosu 95.509,00 kn te stanje koncem godine iznosi 2.394,00 kn.

Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, a računi za gotovinska plaćanja kao sastavni dio blagajničke dokumentacije nisu ovjereni od strane zakonskog predstavnika. Osim blagajničke dokumentacije, u većini slučajeva knjigovodstvene isprave (računi dobavljača, obračuni naknada) na temelju kojih su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama nije kontrolirala odgovorna osoba Crvenog križa. U pojedinim slučajevima, računima nisu priložene otpremnice, a priložene otpremnice ne sadrže potpis osobe koje su naručene robe i usluge preuzele.

U okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 26.430,00 kn, evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 25.303,00 kn, koji se odnose na poslove tehničkog savjetovanja, predavanja u srednjim školama u svrhu zdravstvenog prosvjeđivanja učenika, uređenja i održavanja vanjskih površina, vađenja krvi, sastavljanja općeg i posebnog dijela programa tečaja prema opasnostima od ozljeda na radu. Naknade za obavljene poslove po ugovorima o djelu obračunane su i isplaćene u ugovorenim iznosima te su plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Uz obračune naknada nije priložena dokumentacija s podacima o vremenu, vrsti i količini obavljenih poslova (izvješće, odnosno specifikacija obavljenih poslova), osim za poslove tehničkog savjetovanja, te se ne može potvrditi da je poslovi događaj stvarno nastao. Sastavljanje izvješća, odnosno specifikacije obavljenih poslova nije ugovoreno.

Koncem 2016. prema podacima iz poslovnih knjiga potraživanja za dane predujmove iznose 28.674,00 kn. Navedeni predujmovi su dani tijekom 2014. i ranijih godina. Crveni križ nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome su i za koju namjenu sredstva dana.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Tijekom 2016. prihodi od uplata jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ (Grad Bjelovar i osam općina) ostvareni su u iznosu 511.696,00 kn. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te Javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ nije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pribavljao podatke o njihovoj zakonskoj obvezi, nego je na temelju podataka o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Bjelovarsko-bilogorske županije, objavljenih na mrežnim stranicama Ministarstva financija, utvrđivao godišnju zakonsku obvezu svake jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te poduzimao radnje za naplatu potraživanja.

Prema podacima Crvenog križa, potraživanja od općina koncem 2016. iznose 23.642,00 kn (četiri općine duguju ukupno 25.525,00 kn, a jedna općina je preplatila obvezu) i odnose se na 2011. do 2016., a potraživanja od Grada Bjelovara za razdoblje 2011. do 2015. iznose 243.341,00 kn. Navedena potraživanja evidentirana su u izvanknjigovodstvenim evidencijama.

Crveni križ je u studenom 2016. pokrenuo sudski spor protiv Grada Bjelovara radi naplate potraživanja u iznosu 243.341,00 kn, a u vrijeme obavljanja revizije sudski postupak je u tijeku.

Stanje oročenih sredstava je početkom 2016. iskazano u iznosu 1.427.691,00 kn, a koncem 2016. u iznosu 650.000,00 kn i odnosi se na sredstva oročena od srpnja 2016. do siječnja 2017. uz godišnju kamatu u visini 2,0 % godišnje. Sredstva su oročena na temelju odluke ravnatelja, a bez prethodne suglasnosti odbora Crvenog križa. Statutom nije utvrđeno do kojeg iznosa ravnatelj može raspolagati sredstvima. Prema odredbama članka 28. Statuta, odbor Crvenog križa, između ostalog, nadzire korištenje i raspolaganje sredstvima u skladu s financijskim planom.

Crveni križ nije na mrežnim stranicama objavio informacije propisane odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15). Prema navedenim odredbama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo. Nadalje, prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine, evidentirati obveze za financijski leasing na propisanim računima iz računskog plana, evidentirati vrijednost imovine i rashode u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te sastavljati knjigovodstvene isprave koje sadrže podatke koji potpuno i istinito odražavaju nastali poslovni događaj u skladu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s jedinicama lokalne samouprave utvrditi njihove zakonske obveze kako bi se izbjegli sudski sporovi te po usuglašavanju zakonskih obveza u poslovnim knjigama bilančno evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ. Nalaže prije oročavanja sredstava pribaviti odluku odbora, na mrežnim stranicama objavljivati sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama te predlaže ugovorima o djelu ugovoriti obvezu sastavljanja izvješća, odnosno specifikacije obavljenih poslova izvršitelja.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u prosincu 2016. donio odluku o popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2016. te imenovao dva povjerenstva za popis. Popis imovine i obveza je obavljen i popisom su obuhvaćeni dio dugotrajne nefinancijske imovine, sitni inventar, novčana sredstva na žiro računima i blagajni, oročena sredstva, potraživanja od kupaca te obveze prema dobavljačima.

Dokumentacija o popisu ne sadrži subjekte na koje se odnose popisana potraživanja i obveze. Građevinski objekti na lokaciji Matice Hrvatske 11 (zgrada, spremište i zemljište) su popisani zajedno (količinski i vrijednosno) u iznosu 560.771,00 kn, umjesto pojedinačno prema vrsti objekta i njihovoj pojedinačnoj vrijednosti. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi (nova poslovna zgrada) u iznosu 1.887.073,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 28.674,00 kn, predujam za nabavu službenog automobila na financijski leasing u iznosu 23.500,00 kn, dani zajam u iznosu 1.750,00 kn te obveze za plaće u iznosu 43.505,00 kn (bruto).

Zalihe humanitarne robe nisu popisane količinski ni vrijednosno već je samo sastavljen prijedlog povjerenstva za otpis dijela zaliha humanitarne robe po količini (prehrambena roba i obuća). Zbog navedenog nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem imovine i obveza. Sastavljeno je izvješće povjerenstva o popisanoj imovini i obvezama i dostavljeno zakonskom predstavniku na usvajanje. U izvješću povjerenstva nije navedeno jesu li pri popisu utvrđeni viškovi i manjkovi. Zakonski predstavnik je u siječnju 2017. donio odluku o prihvaćanju rezultata popisa i prihvaćanju otpisa zaliha humanitarne robe prema prijedlogu povjerenstva. Odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, je utvrđeno 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. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Propisano je također da zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, podatke u popisne liste unijeti pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima te u izvješću povjerenstva navesti jesu li utvrđeni viškovi ili manjkovi, odnosno postupiti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prema izvještaju o radu za 2016., provedene su aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem Crveni križ djeluje.

Prema izvještaju o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. dostavljenom Hrvatskom Crvenom križu, tijekom 2016. je prikupljena humanitarna pomoć u vrijednosti 79.954,00 kn (materijalna dobra u vrijednosti 29.732,00 kn, novac u iznosu 50.222,00 kn), a podijeljena je u vrijednosti 200.284,00 kn (materijalna dobra u vrijednosti 181.234,00 kn, novac u iznosu 19.050,00 kn). Humanitarnu pomoć je primilo 3 338 korisnika.

Prema izvješće o radu za 2016. (Obrazac 8a), dostavljenom Hrvatskom Crvenom križu u veljači 2017., Crveni križ je u 2016. podijelio 4 337 kg hrane (1 103 paketa), 1 138 kg higijenskih potrepština (558 paketa), 1 051 kg odjeće i 122 pari obuće. Vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći u materijalnim dobrima tijekom 2016. te vrijednost zaliha humanitarne pomoći koncem 2016. nisu utvrđene i evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima, osim za dio raspodijeljene humanitarne pomoći u vrijednosti 181.234,00 kn koji je evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima, a odnosi se na humanitarnu pomoć koju je Crveni križ kupio radi raspodjele korisnicima.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 2. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano, da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija. U skladu s naprijed navedenim odredbama Pravilnika, svu prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016. trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima za 2016. iskazati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

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

- 4.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će do veljače 2019. ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovne i kratkotrajne nefinancijske imovine, evidentirati će vrijednost imovine i rashode u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s propisima (rok veljača 2019.), a od početka 2018. će evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama po nastanku događaja na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te sastavljati knjigovodstvene isprave koje sadrže podatke koji potpuno i istinito odražavaju nastali poslovnih događaj. Do konca 2018. će u suradnji s jedinicama lokalne samouprave utvrditi njihove zakonske obveze te evidentirati ih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati potraživanja, a prije slijedećeg oročavanja sredstava u 2018. pribavit će odluku odbora i od ožujka 2018. će na mrežnim stranicama objavljivati sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.*

U vezi potraživanja za dane predujmove u iznosu 28.674,00 kn, Crveni križ u očitovanju navodi da je iz bruto bilance za 2014. i 2015., konto 129300, vidljivo da u 2014. završno stanje iznosi 3.986,66 kn, a u 2015. početno stanje iznosi 28.674,16 kn, što daje zaključak da je greška u knjiženju i nije izvršena uplata.

Navodi da je obveze za financijski leasing u iznosu 91.153,00 kn pogrešno evidentirao knjigovodstveni servis, koji je u 2016. obavljao knjigovodstvene poslove, po ugovoru, te su u ožujku 2018. navedene obveze za financijski leasing evidentirane na propisanim računima. U vezi nepostojanja dokumentacije o izvršenju ugovora o djelu, navodi da nisu znali da je potrebna, te će pri zaključivanju slijedećeg ugovora o djelu u 2018. postupiti po nalogu. Navodi da je vrijednost imovine u iznosu 563.559,00 kn utvrđena naknadno, po procjeni posebnog tijela, jer nije dovršen postupak etažiranja, koji je ugovoren, da će godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, podatke u popisne liste unijeti pojedinačno u novčanim izrazima te u izvješću povjerenstva navesti jesu li utvrđeni viškovi ili manjkovi (rok za izvršenje veljača 2019.). Također, navodi da su u 2018. počeli prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama.

5. Financijski izvještaji

- 5.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 819.408,00 kn, rashodi u iznosu 1.587.911,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine iznosi 768.503,00 kn. Skupština je usvojila financijske izvještaje prema kojima su prihodi ostvareni u iznosu 819.408,00 kn, rashodi u iznosu 1.024.352,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 204.944,00 kn.

U Bilješkama uz Bilancu je dano obrazloženje koje se odnosi na stanje imovine. U navedenim Bilješkama nije dan pregled stanja i rokovi dospjeća zajma (leasing) te pregled ugovornih odnosa i slično (sudski spor).

Crveni križ je u srpnju 2015. za nabavu automobila u vrijednosti 111.500,00 kn zaključio ugovor o financijskom leasingu na 60 mjesečnih rata. Obveze koncem 2016. po navedenom leasingu iznose 91.153,00 kn. Nadalje, Crveni križ je tuženik u sudskom sporu radi žalbe na izbor ravnatelja u 2016. Postupak je u tijeku.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima je dano obrazloženje vezano uz ostvarenje ukupnih prihoda i rashoda, te obrazloženje ostvarenog manjka prihoda, a nisu navedena odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja. U odnosu na prethodnu godinu, značajno su smanjeni prihodi od imovine za 89.724,00 kn ili 69,9 % i prihodi od donacija za 193.035,00 kn ili 74,6 % te rashodi za materijal i energiju za 154.027,00 kn ili 40,2 % i donacije za 48.524,00 kn ili 71,0 %, dok su povećani ostali rashodi za 570.236,00 kn.

Odredbom članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku) te pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu sastaviti pregled stanja i rokova dospjeća zajmova te pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 5.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da su Bilješke uz financijske izvještaje znatno proširili u odnosu na 2011., ali ne dovoljno, zbog neznanja o potrebnim pojedinostima te da će u buduće u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, rok izvršenja veljača 2019.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijski plan, evidentiranje zaliha roba za humanitarne pomoći, bilješke uz financijske izvještaje te popis imovine i obveza, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - Crveni križ nije proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije popunio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (točka 2. Nalaza)
 - prihodi i rashodi nisu planirani po vrstama prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine; Izvješće o radu ne sadrži pregled ostvarenih programa i aktivnosti u odnosu na planirane programom rada, odnosno sustav planiranja u programu rada nije usuglašen sa sustavom izvješćivanja i praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama; Crveni križ u poslovnim knjigama ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada te je otežano praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti (točka 3. Nalaza)
 - analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine te kratkotrajne nefinancijske imovine (roba za humanitarnu pomoć) nisu ustrojene; Obveze za financijski leasing u iznosu 91.153,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u okviru obveza prema dobavljačima, umjesto u okviru obveza za zajmove; U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je vrijednost imovine manje iskazana za 563.559,00 kn, a za navedeni iznos su više iskazani rashodi te manjak prihoda; Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, a računi za gotovinska plaćanja kao sastavni dio blagajničke dokumentacije nisu ovjereni od strane zakonskog predstavnika; Blagajničku dokumentaciju te u većini slučajeva druge knjigovodstvene isprave (računi dobavljača, obračuni naknada) na temelju kojih su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama nije kontrolirala odgovorna osoba; U pojedinim slučajevima, računima nisu priložene otpremnice, a priložene otpremnice ne sadrže potpis osobe koje su naručene robe i usluge preuzele; Za predujmove u iznosu 28.674,00 kn nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome su i za koju namjenu sredstva dana;

Uz većinu obračuna naknada po ugovorima o djelu nije priložena dokumentacija s podacima o vremenu, vrsti i količini obavljenih poslova te se ne može potvrditi da je poslovi događaj stvarno nastao; Na mrežnim stranicama nisu objavljene informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama; Dokumentacija o popisu ne sadrži subjekte na koje se odnose popisana potraživanja i obveze; Pojedini građevinski objekti nisu popisani pojedinačno prema vrsti objekta i njihovoj pojedinačnoj vrijednosti; Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi te potraživanja za predujmove, dani zajam, obveze za plaće te zalihe humanitarne robe; Pojedina prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć u materijalnim dobrima te zalihe humanitarne pomoći nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima (točka 4. Nalaza)

- u Bilješkama uz Bilancu nije sastavljen pregled stanja i rokova dospijeća zajma (leasing) te pregled ugovornih odnosa i slično (sudski spor); U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedena odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja. (točka 5. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa i Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske, ustrojen je kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Bjelovara i osam općina. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 6 391 člana, od kojih je 6 159 dobrovoljnih darivatelja krvi. Tijekom 2016. ravnatelj je bio Ratimir Blažeković. Od 3. siječnja do 20. prosinca 2017. vršiteljica dužnosti je bila Vida Malek, koja je nakon toga ravnateljica. Koncem 2016. Crveni križ je imao pet zaposlenika, od kojih je jedan na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 819.408,00 kn, rashodi u iznosu 1.587.911,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 768.503,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.365.418,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.596.915,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 511.696,00 kn ili 62,5 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 204.250,00 kn ili 24,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 505.356,00 kn ili 31,8 %, drugi rashodi u iznosu 571.160,00 kn ili 36,0 % i materijalni rashodi u iznosu 442.968,00 kn ili 27,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu u iznosu 90.088,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja od kupaca su naplaćena do konca veljače 2017. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 202.260,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 202.260,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 111.107,00 kn, a nedospjele (obveze za financijski leasing) u iznosu 91.153,00 kn. U 2017. su podmirene sve dospjele obveze. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.