



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ -
ZAJEDNICA UDRUGA DRUŠTVO CRVENOG
KRIŽA ISTARSKJE ŽUPANIJE

Pazin, veljača 2018.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|--|----|
| I. | PODACI O ZAJEDNICI UDRUGA DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA ISTARSKE ŽUPANIJE | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 4 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| | Program rada | 8 |
| II. | REVIZIJA ZA 2016. | 10 |
| | Ciljevi i područja revizije | 10 |
| | Metode i postupci revizije | 10 |
| | Nalaz za 2016. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/17-06/10
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 19. veljače 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA - ZAJEDNICA UDRUGA DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
ISTARSKE ŽUPANIJE 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 - Zajednice udruga Društvo Crvenog križa Istarske županije (dalje u tekstu: Društvo Crvenog križa Istarske županije) 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 2. studenoga 2017. do 19. veljače 2018.

I. PODACI O DRUŠTVU CRVENOG KRIŽA ISTARSKE ŽUPANIJE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo Crvenog križa Istarske županije je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa i Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske 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 Društva Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisano u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište je u Pazinu, Narodnog doma 2. Za obavljanje djelatnosti na temelju ugovora o zakupu, koristi 42 m² uredskog prostora i 200 m² skladišnog prostora.

Po organizacijskom je ustroju zajednica udruga gradskih društava Crvenog križa Buja, Buzeta, Labina, Pazina, Poreča, Rovinja i Pule i članica je saveza udruga Hrvatskog Crvenog križa. Društvo Crvenog križa Istarske županije ima 283 volontera, od čega 53 iz Gradskog društva Crvenog križa Pula, 34 iz Gradskog društva Crvenog križa Labin, 29 iz Gradskog društva Crvenog križa Pazin, 18 iz Gradskog društva Crvenog križa Poreč, 16 iz Gradskog društva Crvenog križa Buzet, deset iz kluba spasilaca, sedam iz Gradskog društva Crvenog križa Buje, pet iz Gradskog društva Crvenog križa Rovinj i četiri volontera iz Društva Crvenog križa. Ima 107 volontera u pripravnosti iz članova gradskih društava Crvenog križa Istarske županije. Županijski interventni tim je temeljna operativna snaga, ima trenutno 25 aktivnih članova i 40 pripravnika iz redova volontera i zaposlenika gradskih društava Crvenog križa Istarske županije. Osim toga ima dva spasioca na vodi i dva instruktora, a članovi su jedinice za spašavanje na vodi u otežanim uvjetima Hrvatskog Crvenog križa.

Društvo Crvenog križa Istarske županije obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, djeluje na temelju misije i 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, promiče dobrovoljno darivanje krvi, sudjeluje u planiranju i praćenju akcija dobrovoljnog darivanja krvi s ciljem očuvanja tradicije darivanja krvi na području Istarske županije, provodi program spašavanja života na vodi i ekološke zaštite priobalja Hrvatskog Crvenog križa za područje Istarske županije, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja te vodi evidenciju o osposobljenosti spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja, ustrojava, obučava i oprema ekipe za akcije prve pomoći u zemlji i inozemstvu u slučaju velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, epidemija te oružanih sukoba.

Može sudjelovati u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, raditi na zdravstvenom odgoju, prosvječivanju i informiranju članova Hrvatskog Crvenog križa i drugih građana, organizirati prijevoz, pružati usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih i drugih razloga, provoditi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, bolesnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, edukaciju djelatnika i volontera u svrhu provođenja navedenih programa, provoditi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, organizirati i provoditi programe humanističkog odgoja djece i mladih, provodi programe pomoći i zaštite azila, azlanata i drugih skupina migranata u potrebi, te provoditi druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti se financiraju sredstvima iz proračuna Istarske županije, od donacija, Hrvatskog Crvenog križa i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća te drugi opći akti. Statutom su utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Tijela Društva Crvenog križa Istarske županije su Skupština, Predsjednik i Potpredsjednici, Odbor, Nadzorni odbor i Ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja. Ima 21 zastupnika od kojih po tri zastupnika iz svakog gradskog društva Crvenog križa Istarske županije. Predsjednik skupštine i odbora za mandatno razdoblje od 2013. do 2016. bio je dr. Ante Valčić, a u vrijeme obavljanja revizije je Igor Laković. Odbor je izvršno tijelo skupštine koji brine o provođenju odluka, zaključaka i preporuka skupštine. Ima sedam zastupnika članova gradskih društava Crvenog križa Istarske županije. Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira skupština na vrijeme od četiri godine.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Društvo Crvenog križa Istarske županije, naredbodavac je za ostvarivanje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema Program rada i Financijski plan, provodi odluke tijela Društva Crvenog križa, rukovodi zaposlenicima te je odgovoran za podnošenje godišnjeg financijskog izvještaja skupštini. Tijekom 2016. ravnateljica je bila Elza Damjanić, prof., u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Sandra Stipanov, prof. Za izbor ravnateljica pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

Za obavljanje određenih poslova i zadaća u svojim područjima rada ima sljedeća radna tijela: Klub spasilaca na vodi, komisije za dobrovoljne davatelje krvi i zdravstvene aktivnosti, prvu pomoć, socijalne aktivnosti, rad s mladima i sudjelovanje u odgojno obrazovnim procesima, pripremu i odgovor na velike nesreće i katastrofe te razvoj, partnerstvo i suradnju.

Koncem 2016. ima pet zaposlenika, od čega četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme (dva zaposlenika na puno radno vrijeme a dva zaposlenika na pola radnog vremena, odnosno 20 sati tjedno) i jednog zaposlenika na određeno vrijeme.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 283 volontera. Koncem ožujka 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.601.944,00 kn. Prihodi su raspoređeni prema planiranim programima za 2016., od čega se na prihode iz Istarske županije odnosi 737.000,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa 189.300,00 kn i Ministarstva socijalne politike i mladih Republike Hrvatske 675.644,00 kn. Rashodi su planirani prema programima koji će se financirati iz određenih prihoda.

Skupština je u srpnju i studenome 2016. donijela dvije izmjene financijskog plana. Posljednjim izmjenama iz studenoga 2016. prihodi su planirani u iznosu 1.408.706,00 kn, a rashodi su planirani u iznosu 1.649.930,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 1.429.026,00 kn, što je za 20.320,00 kn više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.368.181,00 kn, što je za 281.749,00 kn ili 17,1 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji za 2016. su usvojeni na sjednici skupštine u veljači 2017.

Financijski izvještaji

Društvo Crvenog križa Istarske županije vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Društva Crvenog križa Istarske županije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.429.026,00 kn, što je za 82.555,00 kn ili 6,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane veći su za 20.320,00 kn.

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 | 185.325,00 | 178.300,00 | 96,2 |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 798.000,00 | 770.000,00 | 96,5 |
| 3. | Prihodi od imovine | 339,00 | 538,00 | 158,7 |
| 4. | Prihodi od donacija | 332.280,00 | 463.965,00 | 139,6 |
| 5. | Drugi prihodi | 30.527,00 | 16.223,00 | 53,1 |
| | Ukupno | 1.346.471,00 | 1.429.026,00 | 106,1 |

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 770.000,00 kn ili 53,9 %, prihodi od donacija u iznosu 463.965,00 kn ili 32,5 % te prihodi od Službe spašavanja života na vodi u iznosu 178.300,00 kn ili 12,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 16.761,00 kn ili 1,1 %.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na prihode od donacija koji su ostvareni više za 131.685,00 kn ili 39,6 % zbog više doznačenih sredstava od projekta Ministarstva rada i socijalne politike Republike Hrvatske za osiguranje prehrane učenika osnovnih škola, a smanjenje prihoda za financiranje aktivnosti od Istarske županije za 28.000,00 kn ili 3,5 %.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 178.300,00 kn odnose se na sredstva Hrvatskog Crvenog križa. Na temelju plana aktivnosti i rashoda za programe Službe spašavanja života na vodi i djelovanja u kriznim situacijama Hrvatski Crveni križ donio je odluku kojom se odobravaju financijska sredstva u iznosu 168.300,00 kn za provođenje aktivnosti koje će se povesti prema financijskom planu.

Na temelju dostavljenih polugodišnjih i godišnjih izvršenja programa rada Službe spašavanja Hrvatski Crveni križ je u kolovozu i prosincu 2016. doznačio sredstva u ukupnom iznosu 152.700,00 kn. Za financiranje aktivnosti projekta Opasnosti i kodovi sigurnosti na vodi izvršni odbor Hrvatskog Crvenog križa je donio odluku o sufinanciranju navedenog projekta u iznosu 25.600,00 kn. Na temelju dostavljenih izvješća o provedenim aktivnostima sredstva su doznačena tijekom kolovoza i rujna 2016.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 770.000,00 kn odnose se na prihode Istarske županije za financiranje redovne aktivnosti prema usvojenom Programu rada. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je određeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Istarska županija se obvezuje tijekom 2016. za redovne aktivnosti doznačiti sredstva u ukupnom iznosu 737.000,00 kn. Dodatkom ugovora iz kolovoza 2016. ugovoren je godišnji iznos sredstava za provođenje aktivnost prema usvojenom programu rada u iznosu 770.000,00 kn, što je više za 33.000,00 kn. Tijekom 2016. na ime provođenja Programa rada za 2016. i dostavljenog polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o provedenom programu i utrošku sredstava za plaće i materijalne rashode, Istarska županija je doznačila 770.000,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 463.965,00 kn odnose se na prihode od donacija Ministarstva socijalne politike i mladih Republike Hrvatske za financiranje prehrane učenika osnovnih škola iz socijalno ugroženih obitelji u školskoj godini 2015./2016. i na ispravak vrijednosti donirane opreme za Službu spašavanja života na vodi u iznosu 3.559,00 kn. Na temelju poziva za prijavu projekata iz ožujka 2015. usmjerenog osiguranju prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi učenika iz socijalno ugroženih obitelji za školsku godinu 2015./2016. zaključen je koncem srpnja 2015. s nadležnim Ministarstvom ugovor o financijskoj potpori. Ugovoreno je da se Ministarstvo obvezuje financirati projekt, Zajednica udruga Društva Crvenog križa provoditi projekt u suradnji sa 31 osnovnom školom kao partnerima i to od početka rujna 2015., a najduže do lipnja 2016., ovisno o raspoloživim sredstvima. Iz odobrenih sredstava projekta financiraju se rashodi za plaće i naknade zaposlenika na projektu, troškovi prehrane učenika i troškovi obavljanja djelatnosti. Projektom su obuhvaćena 503 učenika osnovnih škola. Tijekom 2015. doznačena su sredstva u iznosu 327.808,00 kn, a tijekom 2016. u iznosu 460.406,00 kn. Sredstva su utrošena za ugovorene namjene.

Vrijednosno značajniji drugi prihodi u iznosu 13.806,00 kn se odnose na naknade Hrvatskog Crvenog križa za troškove prijevoza jubilarnih darivatelja krvi na primanje nagrade u iznosu 4.875,00 kn, naknade troškova angažmana volontera i zaposlenika na područjima zahvaćenih migracijskom krizom u siječnju 2016. u iznosu 3.156,00 kn i naknade putnih troškova za dva člana županijskog interventnog tima za sudjelovanje na edukaciji u iznosu 2.012,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.368.181,00 kn, što je za 46.198,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane rashode manji su za 281.749,00 kn ili 17,1 %.

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 | 455.549,00 | 466.743,00 | 102,5 |
| 2. | Materijalni rashodi | 455.988,00 | 383.692,00 | 84,1 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenicima | 24.047,00 | 20.099,00 | 83,6 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 5.654,00 | 5.199,00 | 92,0 |
| 2.3. | Naknade volonterima | 79.617,00 | 36.154,00 | 45,4 |
| 2.4. | Rashodi za usluge | 155.370,00 | 181.976,00 | 117,1 |
| 2.5. | Rashodi za materijal i energiju | 110.380,00 | 92.687,00 | 84,0 |
| 2.6. | Drugi materijalni rashodi | 80.920,00 | 47.577,00 | 58,8 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 90.407,00 | 87.711,00 | 97,0 |
| 4. | Financijski rashodi | 4.989,00 | 5.739,00 | 115,0 |
| 5. | Donacije | 311.922,00 | 424.235,00 | 136,0 |
| 6. | Drugi rashodi | 3.128,00 | 61,00 | 2,0 |
| | Ukupno | 1.321.983,00 | 1.368.181,00 | 103,5 |
| | Višak prihoda | 24.488,00 | 60.845,00 | 248,5 |

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 466.743,00 kn ili 34,1 %, rashode za donacije u iznosu 424.235,00 kn ili 31,0 % i rashode za usluge u iznosu 181.976,00 kn ili 13,3 %. Navedeni rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu 1.072.954,00 kn i čine 78,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (naknade troškova zaposlenicima, naknade članovima tijela i volonterima, rashodi za materijal i energiju, drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 295.227,00 kn i čine 21,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije razlike u odnosu na ostvarenje prethodne godine se odnose na više ostvarene rashode za donacije po realiziranom projektu financiranja prehrane učenika osnovnih škola iz socijalno ugroženih obitelji u školskoj godini 2015/2016. za 112.313,00 kn ili 36,0 % te manje ostvarene rashode za naknade volonterima za 43.463,00 kn ili 54,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 466.743,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 398.245,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 68.498,00 kn.

Početakom i koncem 2016. u Društvu Crvenog križa Istarske županije je bilo pet zaposlenika. Četiri zaposlenika su zaposlena na neodređeno vrijeme, od kojih dva na puno radno vrijeme, a dva na pola radnog vremena, odnosno 20 sati tjedno. Visina bruto plaće po pojedinom zaposleniku u 2016. je utvrđena odlukom odbora iz prosinca 2013. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Za radna mjesta referenta za knjigovodstveno računovodstvene poslove i radno mjesto programskog suradnika i administratora ugovorena je osnovna bruto plaća u visini 3.436,00 kn za pola radnog vremena, za radno mjesto regionalnog koordinatora službe spašavanja života na vodi u visini 7.582,00 kn, a ravnatelj 11.433,00 kn.

Tijekom veljače 2017. doneseni su Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika prema kojemu osnovicu za obračun plaća donosi odbor na prijedlog ravnatelja, a koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta se kreću u rasponu od 2,00 za radna mjesta referenta za knjigovodstveno računovodstvene poslove i radno mjesto programskog suradnika i administratora, do 3,25 za radno mjesto ravnatelja. Na temelju odluke odbora iz veljače 2017. osnovica za obračun plaća iznosi 3.600,00 kn.

Prosječna najviša isplaćena neto plaća za puno radno vrijeme je iznosila 8.356,00 kn, a prosječna najniža neto isplaćena plaća za puno radno vrijeme je iznosila 5.147,00 kn. Tijekom 2016. nisu obračunani niti isplaćeni drugi rashodi za zaposlene.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode zakupnine skladišnog prostora i poslovnog prostora uredske djelatnosti u iznosu 76.077,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 57.598,00 kn, nabave sitnog inventara 54.059,00 kn, rashodi za materijal i energiju 36.876,00 kn, naknade volonterima 36.154,00 kn, naknade troškova službenih putovanja 20.099,00 kn, intelektualne i osobne usluge (zaključene ugovore o djelu za programe jačanja organizacije mladih, unapređenje prve pomoći, programe službe spašavanja života na vodi te zdravstvene programe) u iznosu 19.258,00 kn te premije osiguranja u iznosu 14.764,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 424.235,00 kn se odnose na isplatu sredstava za podmirenje troškova obroka osnovnim školama, sudionicama projekta Ministarstva socijalne politike i mladih Republike Hrvatske za učenike iz socijalno ugroženih obitelji.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 60.845,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 687.174,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 748.019,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 828.687,00 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, 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 | 210.967,00 | 127.724,00 | 60,5 |
| 2. | Financijska imovina | 777.481,00 | 700.963,00 | 90,2 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 767.556,00 | 698.290,00 | 91,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni položaji potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo | 4.078,00 | 666,00 | 16,6 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode | 4.107,00 | 199,00 | 4,8 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.740,00 | 1.808,00 | 103,9 |
| | Ukupno imovina | 988.448,00 | 828.687,00 | 83,8 |
| 3. | Obveze | 171.398,00 | 75.436,00 | 44,0 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 129.876,00 | 5.232,00 | 4,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 687.174,00 | 748.019,00 | 108,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 988.448,00 | 828.687,00 | 83,8 |

Vrijednost nefinancijske imovine početkom godine iznosi 210.967,00 kn, a koncem godine iznosi 127.724,00 kn. U odnosu na početak godine manja je zbog ispravka vrijednosti imovine za 83.243,00 kn ili 60,5 %. Odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 104.320,00 kn, prijevozna sredstva 22.029,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 1.375,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na stanje na sredstava na žiro računu u iznosu 696.955,00 kn.

Koncem godine vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 37.051,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 37.770,00 kn. Do konca ožujka 2017. sve obveze su plaćene.

Program rada

Skupština je u prosincu 2015. donijela Program rada za 2016. kojim su planirane aktivnosti i programi vezani za redovnu edukaciju volontera i klubova mladeži, prvu pomoć, dobrovoljno darivanje krvi, spašavanja života na vodi, pripremu i djelovanja u kriznim situacijama i programe županijskog javno zdravstvenog prioriteta te osiguranje besplatnog obroka za učenike osnovnih škola iz socijalno ugroženih obitelji.

Društvo Crvenog križa Istarske županije priprema tri nova akta Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji, radnim mjestima, plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika i Strateški plan za razdoblje od 2016. do 2018. Udrugama s područja Istarske i Primorsko goranske županije predstavljen je novi sustav upravljanja kvalitetom za organizaciju civilnog društva i održana su tri osnovna seminara za 39 volontera u tri gradska društva Istarske županije.

Poduzete su aktivnosti na pripremi edukacijskih materijala za mlade te vrtiće i škole, održano je međunarodno i državno natjecanje mladih, godišnji seminar razmjene iskustava i izrade godišnjeg plana rada klubova mladeži s područja Istarske županije te međunarodna suradnja s drugim Crvenim križevima.

Za unapređenje rada prve pomoći obavljena je redovna edukacija predavača s područja Istarske županije, na stručnome skupu prve pomoći u organizaciji Hrvatskog Crvenog križa održan je trening timova seniora i djelatnika prve pomoći, osmišljena su četiri radio spota za animiranje građanstva za učenje postupaka pružanja prve pomoći. Na području aktivnosti darivanja krvi održana su četiri koordinacijska sastanaka između predstavnika Hrvatskog Crvenog križa Istarske, Primorsko-goranske i Ličko-senjske županije namijenjenih planiranju i koordinaciji akcija na području Istarske županije te su upućeni pozivi darivateljima krvi putem društvenih mreža i medija.

Za provođenje programa spašavanja života na vodi i djelovanja u kriznim situacijama glavnu operativnu snagu čini Županijski interventni tim, a čine ga volonteri i zaposlenici gradskih društava Crvenog križa Istarske županije, koji redovno u suradnji s drugim pravnim osobama i institucijama održavaju vježbe intervencije i pružanja prve pomoći. Nadalje, nastavljena je suradnja s predstavnicima turističkih tvrtki, koncesionarima plaža za organiziranje spasilačke službe na plažama tijekom ljetnih mjeseci. Održana je edukacija za spasioca na otvorenim vodama za obnovu licence (testiranju je pristupilo 45 kandidata, od čega 26 novih i 19 kandidata za obnovu licence, a uspješno je završilo tečaj jedanaest novih i 13 starih). Istarska županija ima trenutno 64 spasioca s važećom licencom. U suradnji s Hrvatskim Crvenim križem održana je vježba tehnike izvlačenja unesrećenih te upravljanje plovilom i rukovanje opremom. Dva instruktora su sudjelovala na edukaciji instruktora svjetske organizacije za spašavanjem iz divljih voda i poplava s ciljem stjecanja licence. Klub spasilaca redovno održava aktivnosti tijekom zimskih i proljetnih mjeseci za pripreme turističke sezone. U siječnju 2016. je u zimskom tranzitnom centru u Slavonskom Brodu tjedan dana boravio četveročlani tim koji je radio na prijehu i pomoći izbjeglicama (prva pomoć, psihosocijalna podrška, rad u skladištu i podjela humanitarne pomoći) a dostavljena je i jedna pošiljka humanitarne pomoći.

Na području županijskog javno zdravstvenog prioriteta za prevenciju raka debelog crijeva u svim gradskim društvima su organizirana predavanja. Redovno su održavani kontakti s partnerima i sudionicima na projektu osiguranju besplatnog obroka za učenike osnovnih škola iz socijalno ugroženih obitelji. Projekt je završen do konca lipnja 2016. te je održana prezentacija rezultata i okrugli stol na temu prevencije socijalne isključenosti školske djece.

Ispunjeni su zadaci i aktivnosti planirani godišnjim programom rada za 2016. te ciljevi utvrđeni Statutom, a odnose se na poticanje i unapređenje solidarnosti, promicanje volonterstva, unapređenje i zaštitu zdravlja, podizanje zdravstvene i ekološke kulture građana te priprema za djelovanje u kriznim situacijama izazvanih velikim prirodnim, ekološkim tehnološkim i drugim nesrećama i katastrofama.

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 te
- ocijeniti efikasnost Društva Crvenog križa Istarske županije 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 Društva Crvenog križa Istarske županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti subjekta. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Društvo Crvenog križa Istarske županije je obvezno 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 veljači 2017. Skupština je usvojila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na devet pitanja je odgovor bio negativan, od čega četiri iz područja Izvršavanje i računovodstvo (postojanje izvještaja o obavljenoj usluzi, privremene odnosno okončane situacije o izvedenim radovima, obavljanje matematičke kontrole ispravnosti iznosa računa te isknjižavanje imovine), četiri iz područja Procedure financijskog poslovanja (procedura za nabavu roba, radova i usluga, zaprimanje roba, izvođenje radova, izvršenje usluga, zaprimanje računa te plaćanje predujmom) i jedan iz područja Izvršavanje (praćenje korištenja donacija danih drugim neprofitnim organizacijama). Odredbama članka 6. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) propisano je da zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja je u godini za koju se provodi samoprocjena ostvaruje prihode u iznosu 3.000.000,00 kn ili višem iznosu, sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nedostataka utvrđenih na temelju samoprocjene.

1.2. *Društvo Crvenog križa Istarske županije je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su nedostaci u Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. otklonjeni te je u izradi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također je sastavljen Plan nabave za 2018. te se za svaki račun obavlja matematička kontrola ispravnosti računa.*

2. Planiranje

2.1. Društvo Crvenog križa Istarske županije je obvezno izraditi i pratiti ostvarenje financijskog plana, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština sredinom prosinca 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.601.944,00 kn. Također, Skupština je u srpnju i studenome 2016. donijela izmjene financijskog plana.

Posljednjim izmjenama iz studenoga 2016. prihodi su planirani u iznosu 1.408.706,00 kn, a rashodi u iznosu 1.649.930,00 kn. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 20.320,00 kn, dok su rashodi manje ostvareni za 281.749,00 kn ili 17,1 %. Prihodi su raspoređeni prema izvorima financiranja, a rashodi prema programima koji će se financirati iz planiranih izvora prihoda. U financijskom planu nisu planirani prihodi i rashodi prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija. Uz financijski plan donesen je plan zaduživanja kojim je utvrđeno da se neprofitna organizacija neće zaduživati i obrazloženje financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana sadrži aktivnosti i projekte koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, ali ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda ni parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda.

Prema odredbama članka 12., 13., 16. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplate te obrazloženja financijskog plana. Plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupina iz Računskog plana za neprofitne organizacije i u skladu s računovodstvenim načelima nastanka poslovnog događaja. 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. Obrazloženje financijskog plana se sastoji od: obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan koje mora imati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja financijskog plana, izmjena i ostvarenja financijskog plana pridržavanje odredbi Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Društvo Crvenog križa Istarske županije je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do sada Istarska županija tražila donošenje financijskog plana prema programima, a ne prema računima iz računskog plana. Nadalje obrazlaže da je financijski plan za 2017. sastavljen prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija i sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te paramtere koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda. Također, navodi da se kod donošenja financijskog plana te izmjena i ostvarenja za 2017. pridržavalo odredbi Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2016. je donio Odbor u svibnju 2016. Planirana je nabava kombi vozila, opreme i namještaja te radne odjeće i obuće u iznosu 241.224,00 kn. Nabava kombi vozila koja je planom nabave planirana u iznosu 181.239,00 kn nije ostvarena, zbog nedostatka financijskih sredstava. Financijski plan je donesen u prosincu 2015. Plan nabave nije donesen do konca 2015. za 2016. i nije objavljen na mrežnim stranicama, a izmjene plana nabave nisu donesene. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), javni naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana te ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune plana nabave naručitelj odmah objavljuje na mrežnim stranicama. Akt o provedbi postupaka nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, ovaj Zakon se ne primjenjuje za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti naručitelj uređuje svojim aktom.

Tijekom 2016. nabavljene su usluge i roba (pojedinačne vrijednosti iznad 20.000,00 kn) ukupne vrijednosti 118.703,00 kn, koja se odnosi na usluge podzakup skladišnog prostora u iznosu 54.000,00 kn, usluge autobusnog prijevoza volontera i mladih u iznosu 31.880,00 kn te radna odjeća i obuća za Županijski interventni tim u iznosu 32.823,00 kn. Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem od više dobavljača. Društvo Crvenog križa Istarske županije kao podzakupac i Istarska županija kao zakupodavac su zaključili ugovor o podzakupu skladišnog prostora prema kojem se Istarska županija obavezuje podzakupcu osigurati i doznačiti sredstva zakupnine putem redovne mjesečne dotacije.

Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi koje sadrži i vrijednosti bagatelne nabave roba, radova i usluga. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obavezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) koji je na snazi od siječnja 2017., navedeni Zakon se ne primjenjuje na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona, nabava male vrijednosti je nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od vrijednosti pragova iz članka 12. navedenog Zakona. Prema odredbama članka 15. spomenutog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti pragova iz članka 12. ovog Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave naručitelj utvrđuje općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave, a opći akt te sve njegove promjene naručitelj je obavezan objaviti na mrežnim stranicama.

Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Plan nabave, registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obavezan objaviti na mrežnim stranicama, a u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave, u skladu s navedenim aktom provoditi postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga, plan nabave i sve promjene objaviti na mrežnim stranicama te nadležnom tijelu dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo Crvenog križa Istarske županije je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su kao udruga dobili informaciju da nisu obveznici provođenja postupaka javne nabave. Također, obrazlaže da su tijekom obavljanja revizije dobili uputu za provođenje postupaka javne nabave te da je u izradi pravilnik o jednostavnoj nabavi, plan nabave, registar ugovora te objave o javnoj nabavi. Mrežne stranice su aktivirane u prosincu 2017. na kojima su objavljeni opći akti, a navedeni akti javne nabave biti će objavljeni nakon usvajanja na Odboru i Skupštini.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva Crvenog križa Istarske županije za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja

4. Društvo Crvenog križa Istarske županije je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe. Po organizacijskom je ustroju zajednica udruga gradskih društava Crvenog križa Buja, Buzeta, Labina, Pazina, Poreča i Rovinja i član je saveza udruga Hrvatskog Crvenog križa. Koncem 2016. je imalo 283 volontera. Tijekom 2016. ravnateljica je bila Elza Damjanić, a u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Sandra Stipanov. Koncem 2016. je bilo pet zaposlenika. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 1.429.026,00 kn, rashodi u iznosu 1.368.181,00 kn te višak prihoda u iznosu 60.845,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 770.000,00 kn ili 53,9 % i prihodi od donacija u iznosu 463.965,00 kn ili 32,5 %. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 466.743,00 kn ili 34,1 %, rashodi za donacije u iznosu 424.235,00 kn ili 31,0 % i rashodi za usluge u iznosu 181.976,00 kn ili 13,3 %. Koncem godine obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 75.436,00 kn i materijalne rashode u iznosu 159.627,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 5.232,00 kn i do konca ožujka 2017. su sve plaćene. Društvo Crvenog križa Istarske županije je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne te je izraženo bezuvjetno mišljenje.