



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
KNIN

Šibenik, rujan 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	10
II.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

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

Šibenik, 14. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKOG DRUŠTVA CRVENOG KRIŽA
KNIN ZA 2017.

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 Gradskog društva Crvenog križa Knin (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2017.

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 29. svibnja do 14. rujna 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. Kao punopravni član Društva Crvenog križa Šibensko-kninske županije i saveza udruga Hrvatskog Crvenog križa, ima posebnu zaštitu i skrb 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 volontera i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

Crveni križ je upisan u Registar udruga Republike Hrvatske u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa se nalazi u ulici fra. Filipa Grabovca 1, Knin. Crveni križ koristi dva poslovna prostora (uredski prostor i skladište) koji su u vlasništvu Grada Knina, prema ugovorima o zakupu.

Crveni križ djeluje na području grada Knina i općina Biskupije, Civiljana, Ervenika, Kijeva i Kistanja. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi i počasn član. Koncem 2017. Crveni križ je imao 1 655 članova, od kojih su 1 330 dobrovoljna davatelja krvi.

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

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

Crveni križ se financira iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća te Pravilnik o korištenju službenih vozila za službene potrebe. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela te imovina i financiranje. Tijela Crvenog križa su Skupština, predsjednik i potpredsjednici, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. Skupština broji 21 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, dobrovoljnih davatelja krvi, aktiva mladih, počasnih članova i drugih ustrojstvenih oblika.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik Skupštine i Odbora, a svoju funkciju obavlja na volonterskoj osnovi. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je dr. med. Oliver Ojdanić.

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

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara Odboru i Skupštini Crvenog križa i Glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Anđelka Balić, bacc.oec.

U travnju 2016., Ured državne uprave u Šibensko-kninskoj 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 Šibensko-kninskoj županiji je 25. siječnja 2018. dostavljeno Izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2017.

Koncem 2017. Crveni križ je imao sedam zaposlenika, od kojih su tri zaposlena na neodređeno vrijeme (ravnateljica, psiholog, administratorica), dok su četiri zaposlena na određeno vrijeme na temelju provedenih programa. Tijekom 2017. jedna je osoba radila na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Tijekom 2017. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada koristio usluge 55 volontera (tri stalna) s kojima su zaključivani ugovori o volontiranju. Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja. Tijekom 2017. nije bilo zaposlenika na javnim radovima.

Planiranje

Financijskim planom za 2017. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2016., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.060.000,00 kn. Prihodi su za 2017. ostvareni u iznosu 870.973,00 kn, što je za 189.027,00 kn ili 17,8 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 807.973,00 kn, što je za 252.027,00 kn ili 23,8 % manje od planiranih. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji omogućava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, prema vrstama. Program rada s opisnim aktivnostima za 2017., usvojila je Skupština u prosincu 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 870.973,00 kn, što je za 548.580,00 kn ili 38,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 189.027,00 kn ili 17,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	114.684,00	75.428,00	65,8
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	486,00	390,00	80,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.131.746,00	657.267,00	58,1
4.	Prihodi od imovine	9.843,00	9.914,00	100,7
5.	Prihodi od donacija	156.438,00	115.465,00	73,8
6.	Ostali prihodi	6.356,00	203,00	3,2
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	12.306,00	-
	Ukupno	1.419.553,00	870.973,00	61,4

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.267,00 kn ili 75,5 %, prihodi od donacija u iznosu 115.465,00 kn ili 13,2 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 75.428,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od članarina i članskih doprinosa, imovine, povezanih neprofitnih organizacija te ostali prihodi) iznose 22.813,00 kn ili 2,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.267,00 kn, odnose se na uplaćena sredstva grada i općina na području kojih djeluje Crveni križ (dalje u tekstu: jedinice lokalne samouprave) u iznosu 386.000,00 kn, od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 262.102,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 9.165,00 kn.

Prihodi od jedinica lokalne samouprave ostvareni su od Grada Knina u iznosu 360.000,00 kn te općina Biskupije, Ervenika, Civljana i Kijeva u iznosu 26.000,00 kn. S gradom Kninom je zaključen ugovor o sufinanciranju, u skladu s Programom javnih potreba udruga civilnog društva na području grada Knina za 2017., u iznosu 360.000,00 kn. Prema izračunu, obveze jedinica lokalne samouprave za 2017. su: Grad Knin 108.227,00 kn, općine: Biskupija 2.566,00 kn, Civljane 1.077,00 kn, Ervenik 1.739,00 kn, Kijevo 2.396,00 kn i Kistanje 4.521,00 kn. Prema navedenom, zaključivanjem ugovora s Gradom Kninom, Crveni križ je ostvario više sredstava od zakonom propisanih. Općine Biskupija, Ervenik i Civljane uplatile su više sredstava od zakonom propisanih, općina Kijevo uplatila je manje za 1.396,00 kn, dok općina Kistanje nije uplatila zakonom propisana sredstva za 2017.

Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10), propisano je da jedinice lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ, izdvajaju 0,2 % za rad Službe traženja te 0,5 % za javne ovlasti i redovne djelatnosti. Osnovica za obračun navedenih iznosa propisana je Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11).

Prihodi od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku ostvareni su u iznosu 262.102,00 kn. Odnose se na realizaciju socijalne usluge Pomoć u kući starijim osobama. Crveni križ je, u svibnju 2014., s Ministarstvom zaključio ugovor o pružanju socijalnih usluga (kućni poslovi, održavanje osobne higijene i zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba) te su u 2014., 2015., 2016. i 2017. zaključeni dodaci ugovoru. Prema Izvješću o utrošku doznačenih sredstava za uslugu Pomoć u kući starijim osobama za 2017., usluge je koristilo 22 korisnika, pružene su 4 764 usluge, pomoć je pružalo troje zaposlenih na određeno radno vrijeme.

Ukupno doznačena sredstava utrošena su za realizaciju socijalne usluge Pomoć u kući starijim osobama, od čega, u vrijednosno najznačajnijem dijelu za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu 184.292,00 kn te za materijalne troškove (materijal za higijenu i čišćenje te drugo, usluge-poštanske, održavanje i drugo) u iznosu 59.549,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 115.465,00 kn, odnose se na donacije Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 110.149,00 kn te donacije građana i kućanstava u iznosu 5.316,00 kn. Donacije od Hrvatskog Crvenog križa odnose se na financiranje programa Pomoć u lokalnoj zajednici, za poboljšanje osnovnih životnih uvjeta povratnika i drugih osoba u potrebi, putem mobilnih timova. Sredstva su namijenjena za troškove mobilnog tima (plaća, dnevnice, gorivo, održavanje vozila i drugo). Donacije od građana i kućanstava odnose se na prikupljena sredstva u sabirnoj akciji "Solidarnost na djelu 2017." u iznosu 4.323,00 kn te u kasicama solidarnosti u iznosu 993,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 75.428,00 kn, odnose se na prihode od usluga provođenja tečaja za osposobljavanje pružanja prve pomoći u slučaju povrede na radu u iznosu 1.500,00 kn, prihode za organizaciju i provođenje akcije dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 60.125,00 kn te prihode od socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 13.803,00 kn.

U 2017. održana su dva tečaja prve pomoći u slučaju povrede na radu, za tri polaznika. Cijena tečaja iznosi 500,00 kn. Odluku o cijeni tečaja prve pomoći u slučaju povrede na radu donio je Odbor Crvenog križa u rujnu 2009.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi ostvareni su od Hrvatskog Crvenog križa za provedenu akciju dobrovoljnog davanja krvi, za prikupljenih 925 doza. Cijena doze krvi iznosi 65,00 kn i određena je Odlukom Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014.

Prihodi od usluga pomoći u kući ostvareni su od građana korisnika koji sufinanciraju 50,0 % cijene socijalne usluge pomoći u kući. S navedenim korisnicima zaključuju se ugovori na temelju ispostavljenog rješenja Centra za socijalnu skrb Knin kojim se, prema imovinskom cenzusu, korisniku priznaje pravo na 50,0 % cijene navedene usluge. Cijene socijalnih usluga pomoć u kući određene su ugovorom o pružanju socijalnih usluga iz 2014. i dodacima osnovnom ugovoru iz 2014., 2015., 2016. i 2017., koji su zaključeni s Ministarstvom.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 12.306,00 kn, odnose se na refundaciju troškova zajedničkog organiziranja humanitarnih akcija koje se provode s drugim društvima Crvenog križa i s Hrvatskim Crvenim križem.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 9.914,00 kn. Odnose se na prihode od iznajmljivanja poslovnog prostora u iznosu 9.860,00 kn te od kamata na novčana sredstva po viđenju u iznosu 54,00 kn. Hrvatskom auto klubu, Sektor za vozače, Crveni križ ustupa na korištenje učionicu za provođenje ispita iz nastavnih predmeta Prometni propisi i sigurnosna pravila te Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Ugovorom o zakupu poslovnog prostora koji je zaključen s Hrvatskim autoklubom u prosincu 2005., cijena zakupa utvrđena je u iznosu 10,00 kn po kandidatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 807.973,00 kn, što je za 466.477,00 kn ili 36,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 252.027,00 kn ili 23,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.005.592,00	571.968,00	56,9
2.	Materijalni rashodi	208.851,00	203.901,00	97,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.358,00	40.279,00	70,2
2.2.	Naknade volonterima	2.600,00	3.049,00	117,3
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	10.595,00	20.821,00	196,5
2.4.	Rashodi za usluge	42.546,00	48.146,00	113,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	84.629,00	87.551,00	103,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	11.123,00	4.055,00	36,5
3.	Rashodi amortizacije	25.314,00	20.100,00	79,4
4.	Financijski rashodi	2.641,00	2.366,00	89,6
5.	Donacije	31.552,00	4.022,00	12,7
6.	Drugi rashodi	500,00	5.616,00	1 123,2
	Ukupno	1.274.450,00	807.973,00	63,4
	Višak prihoda	145.103,00	63.000,00	43,4

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 571.968,00 kn ili 70,8 % i materijalni rashodi u iznosu 203.901,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 32.104,00 kn ili 4,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 571.968,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 469.589,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 84.929,00 kn i na ostale rashode za zaposlene (neoporezivi iznosi naknada za Uskrs, regres za godišnji odmor i Božićnicu) u iznosu 17.450,00 kn. Najniža bruto plaća iznosi 3.276,00 kn, a najviša bruto plaća iznosi 10.144,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće su obračunate na temelju ugovora o radu te odluka Odbora Crvenog križa o osnovnoj bruto plaći.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 203.901,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 87.551,00 kn, rashode za usluge u iznosu 48.146,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 40.279,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 20.821,00 kn, naknade volonterima u iznosu 3.049,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 4.055,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi za materijal i energiju odnose se na troškove goriva i maziva za službena vozila u iznosu 26.850,00 kn, dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 26.711,00 kn i uredskog materijala u iznosu 11.396,00 kn. Crveni križ ima dva službena vozila. Vodi se evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila te je donesen Pravilnik o korištenju vozila za službene potrebe. Jedno vozilo je korišteno za potrebe provođenja programa Pomoć u lokalnoj zajednici. Troškove goriva, održavanja, registracije i osiguranja vozila refundirao je Hrvatski Crveni križ koji je nositelj navedenog programa. Troškovi dobrovoljnog darivanja krvi se odnose na zahvalni obrok i promidžbene materijale.

Vrijednosno značajni rashodi za usluge ostvareni su za knjigovodstvene usluge u iznosu 13.500,00 kn, usluge telekomunikacijskih operatera i pošte u iznosu 10.137,00 kn i usluge zdravstvenih pregleda zaposlenika u iznosu 7.365,00 kn.

Knjigovodstvene usluge su ostvarene na temelju ugovora sa pravnom osobom zaključenoga u listopadu 2009., prema kojemu za izvršenu mjesečnu uslugu Crveni križ plaća 1.599,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, dok se sastavljanje godišnjih izvješća plaća od 50,0 % do 100,0 % mjesečnog iznosa za izvršenu uslugu, zavisno o obimu posla.

Vrijednosno značajne naknade troškova zaposlenima se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 21.875,00 kn i dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu 13.911,00 kn. Naknade za prijevoz na posao i s posla te dnevnice za službeni put u zemlji su isplaćivane u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvarene na temelju zaključenih ugovora o djelu za poslove vezane za aktivnosti mladih Crvenog križa Knin, pomoć pri distribuciji humanitarnih paketa za Dalmaciju i Primorje (projekt FEAD), organizaciju dobrovoljnog darivanja krvi i projekt Zaželi te zaključenog ugovora o djelu s licenciranom liječnicom za održavanje tečaja pružanja prve pomoći. Prema ugovorima o djelu, mjesečne bruto naknade iznose od 1.350,00 kn do 3.276,00 kn. Crveni križ je obračunao i uplatio propisane poreze i doprinose.

Naknade volonterima se odnose se na naknade troškova službenih putovanja volonterima (predsjedniku Odbora Crvenog križa i drugima). Crveni križ ima tri stalna volontera te volontere koji dolaze povremeno. Tijekom godine ostvarili su 2 420 sati rada. Volonteri pomažu u prikupljanju i raspodjeli humanitarne pomoći.

Vrijednosno najznačajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 2.588,00 kn odnose se na premije osiguranja službenih vozila i druge imovine na temelju ugovorenih polica s osiguravajućim društvom.

Rashodi amortizacije u iznosu 20.100,00 kn odnose se na amortizaciju prijevoznih sredstava u iznosu 16.981,00 kn i amortizaciju opreme u iznosu 3.119,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 2.366,00 kn se odnose na naknade za usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 4.022,00 kn, a odnose se na podijeljenu humanitarnu pomoć materijalnih dobra, od čega hrane ugroženim korisnicima u vrijednosti 200,00 kn i pidžama dječjem odjelu u vrijednosti u 3.821,00 kn. Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 5.616,00 kn, a odnose se na novčanu naknadu koju Crveni križ plaća zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 63.000,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 191.288,00 kn (višak prihoda iz 2016. u iznosu 145.103,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 46.185,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 254.288,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 424.134,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	49.011,00	28.911,00	59,0
2.	Financijska imovina	337.717,00	395.223,00	117,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	296.101,00	346.111,00	116,9
2.2.	Potraživanja za prihode	13.093,00	11.612,00	88,7
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	28.523,00	37.500,00	131,5
	Ukupno imovina	386.728,00	424.134,00	109,7
3.	Obveze	86.616,00	61.021,00	70,5
3.1.	Obveze za rashode	55.383,00	61.021,00	110,2
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	31.233,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	300.112,00	363.113,00	121,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	386.728,00	424.134,00	109,7

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost prijevoznih sredstava (osobno i teretno službeno vozilo) u iznosu 12.879,00 kn i vrijednost opreme (uredska oprema i namještaj, medicinska oprema, oprema za ostale namjene) u iznosu 16.031,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 20.100,00 kn ili 41,0 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Novac u banci i blagajni u iznosu 346.111,00 kn odnosi se na novac na računu za redovno poslovanje u iznosu 341.458,00 kn, novac na deviznom računu za uplatu donacija iz inozemstva u iznosu 2.627,00 kn i novac u blagajni u iznosu 2.026,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 11.612,00 kn i dospjela su. U odnosu na početak godine potraživanja su manja za 1.481,00 kn ili 11,3 %. Odnose se na potraživanja od Hrvatskog Crvenog križa za naknadu troškova provođenja dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 10.140,00 kn te na potraživanja od građana za participaciju cijene troškova usluge Pomoć u kući, u iznosu 1.472,00 kn. Do vremena obavljanja revizije potraživanja su naplaćena u cijelosti. Potraživanja od jedinica lokalne samouprave odnose se na potraživanja od dvije općine u iznosu 5.917,00 kn i nisu evidentirana.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 37.500,00 kn, odnose se na rashode budućih razdoblja za obročno podmirivanje obveza po ugovoru za preventivne zdravstvene preglede u iznosu 2.345,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda vezano za programe Pomoć u kući starijim osobama i Pomoć u lokalnoj zajednici iznosu 35.155,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 61.021,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 25.595,00 kn ili 29,5 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 46.366,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 14.655,00 kn. Navedene obveze na dan 31. prosinca 2017. nisu dospjele, a do trenutka obavljanja revizije u cijelosti su podmirene.

Program rada

Program rada za 2017. je donesen u prosincu 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 prvu pomoć, dobrovoljno darivanje krvi, službu traženja, pomoć u lokalnoj zajednici, zaštitu zdravlja, upoznavanje s opasnošću od mina, djelovanje u katastrofama, rad s mladima te informativno promidžbene djelatnosti.

Izvešće o radu za 2017. sastavljeno je u veljači 2018. Prema podacima iz Izvešća o radu, u 19 provedenih akcija dobrovoljnog darivanja krvi, koliko je i planirano u 2017., prikupljene su 924 doze krvi, uspješno je završen Operativni program za hranu i/ili osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje od 2014. do 2020. pod nazivom "Ublažavanje siromaštva pružanjem pomoći najpotrebitijim osobama podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći" (FEAD projekt - Fond europske pomoći za najpotrebitije), tijekom kojeg je korisnicima podijeljeno 10 452 paketa hrane i 3 326 paketa higijene. Najzastupljenije kategorije korisnika su primatelji zajamčene minimalne naknade, kao i primatelji mirovine. Program "Pomoć u lokalnoj zajednici", koji broji 528 korisnika i kojima je pruženo 1 858 usluga, je završio u prosincu 2017.

Provedene su planirane aktivnosti Kluba mladih Crvenog križa (prva pomoć, dobrovoljno darivanje krvi, zaštita zdravlja, prikupljanje financijskih sredstava, humanitarno-socijalni programi u zajednici, zajedničke akcije Hrvatskog Crvenog križa, sudjelovanje na 21. školskom i međužupanijskom natjecanju mladih Hrvatskog Crvenog križa, održavanje edukativnih i kreativnih radionica za mlade, podjela materijalnih sredstava ugroženim osobama).

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2017.

II. REVIZIJA ZA 2017.

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 Crvenog križa u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te Program rada.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2017. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan je donesen
- računovodstveno poslovanje je ustrojeno, odnosno vode se poslovne knjige i knjigovodstvene evidencije prema propisima koji reguliraju računovodstvo neprofitnih organizacija, poslovni događaji su evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, za vođenje računovodstva određena je odgovorna osoba
- blagajnički izvještaji su kontrolirani, uz blagajničke izvještaje su priložene uplatnice i isplatnice te slijede numerički niz, u blagajničkim izvještajima isplate su evidentirane uz priložene račune, vode se putni radni listovi za službena vozila, te se vodi mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva, uz blagajničke izvještaje odloženi su putni nalozi sa priloženim računima te je moguće kontrolirati obračun i isplate troškova službenih putovanja
- popisom imovine i obveza obuhvaćena je sva imovina, obveze i potraživanja, popisana je imovina količinski i vrijednosno
- s polaznicima i voditeljima tečaja prve pomoći zaključeni su ugovori i donesena je odluka o visini naknada, na isplaćene naknade voditeljima tečaja obračunat je uplaćen porez na dohodak
- financijski izvještaji su sastavljeni i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanim rokovima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- najveći dio humanitarne pomoći nije vrijednosno evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima.

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. U vezi s ovom točkom Nalaza, Crveni križ se očitovao u točki 2. Nalaza.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige (dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, blagajni, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila) i pomoćne evidencije (ulaznih i izlaznih računa), a ne vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha koncem godine). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojem je propisano, između ostalog, da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Prema Izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2017., tijekom 2017. Crveni križ je ostvario ukupni prihod od prikupljene humanitarne pomoći u vrijednosti 108.542,00 kn (materijalna dobra u vrijednosti 104.242,00 kn i financijska dobra u iznosu 4.300,00 kn), te je pružio pomoć korisnicima u vrijednosti 108.542,00 kn (materijalna dobra 104.242,00 kn i financijska dobra 4.300,00 kn).

Nadalje je, prema navedenom Izvješću, tijekom 2017. proveden Projekt FEAD (humanitarni paketi za Dalmaciju i Primorje) kojim je obuhvaćeno 2 640 korisnika, a ukupna vrijednost primljene i podijeljene humanitarne pomoći iznosila je 1.198.464,00 kn.

Za prikupljena i podijeljena materijalna dobra Crveni križ ne vodi pomoćne evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac o donatorima u kojem se redoslijedom upisuju podaci o donatorima, obliku i vrijednosti donacije te potpis donatora kojim potvrđuje da je uručio donaciju) i u jednom dijelu o podijeljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac evidencije korisnika humanitarne pomoći u kojemu se redoslijedom upisuju podaci o korisniku i vrsti pomoći te vlastoručni potpis korisnika kojim potvrđuje da je primio humanitarnu pomoć), koji se zbrajaju koncem svakog mjeseca, odnosno koncem godine za potrebe izrade izvješća nadležnim institucijama.

Skladišnim poslovanjem su osigurani podaci o prikupljenoj i podijeljenoj materijalnoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti i količini.

Vrijednost materijalnih dobara humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora koja je priložena pri dostavljanju humanitarne pomoći. Također obveze za prikupljenu humanitarnu pomoć nisu evidentirane.

U glavnoj knjizi evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u vezi prikupljene humanitarne pomoći u iznosu 5.316,00 kn i rashodi u vezi podijeljene humanitarne pomoći u vrijednosti 4.021,00 kn.

Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć (paketi hrane i higijene) iz Projekta FEAD u vrijednosti 1.198.464,00 kn te prikupljena i podijeljena rabljena odjeća i obuća u vrijednosti 104.242,00 kn, nije evidentirana u glavnoj knjizi ni iskazana u financijskim izvještajima u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. 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 navedenim odredbama Pravilnika, prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2017., u vrijednosti 1.302.706,00 kn, trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije, te u vrijeme raspodjele evidentirati na računima prihoda i rashoda uz istodobno smanjenje zaliha i obveza za prikupljena sredstva pomoći.

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

- 2.2. *Crveni križ u vezi s aktivnostima prikupljanja i podjele humanitarne pomoći u očitovanju navodi da prihvaća nalaz o evidentiranju u poslovnim knjigama i ustrojavanju knjige kratkotrajne imovine, odnosno financijskom zaduženju i razduženju donirane materijalne humanitarne pomoći kao i pomoćne evidencije iste (Obrazac o donatorima). Nadalje, navodi da će biti teško utvrditi količinu donirane odjeće ostavljene na vratima skladišta ili ureda tijekom vikenda odnosno da nije moguće upisati podatke i potpis donatora. Također, navodi da je Crveni križ u 2017. bio korisnik FEAD projekta, čiji je nositelj bilo Gradsko društvo Crvenog križa Split, koje je evidentiralo ukupnu vrijednost projekta u svojim poslovnim knjigama te da smatra da je evidentiranje od strane Crvenog križa dvostruko evidentiranje FEAD projekta (paketa hrane i paketa s higijenskim potrepštinama). Nadalje, navodi da je Crveni križ dobivao zatvorene pakete, s oznakama Europske unije, koji su uručeni krajnjim korisnicima, što je Državnom uredu za reviziju bilo vidljivo iz dostavljenih potpisnih lista.*

Također, navodi s obzirom na to da je Crveni križ u obvezi dostavljati godišnje izvješće nadležnim institucijama o primljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći, iz ureda Izvršnog predsjednika Hrvatskog Crvenog križa dobio je okružnicu sljedećeg sadržaja: „Prema uputi Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, robu kupljenu kroz FEAD projekte nije potrebno prikazivati u godišnjim izvješćima o prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći koju šaljete prema nadležnim uredima državne uprave. Pomoć nabavljenu iz FEAD-a može se navesti samo kao napomena u tim izvješćima. Ta roba kupljena je iz bespovratnih sredstava europskog fonda FEAD i sredstava državnog proračuna i zato se po načinu prikupljanja ne može smatrati humanitarnom pomoći.“ Crveni križ također navodi da u prilogu dostavlja navedeni e-mail u vezi s FEAD projektom. Nadalje, navodi da je počeo postupati prema nalogima za utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2017. 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:
 - tijekom 2017. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći o čemu je vođeno skladišno poslovanje, međutim, nije vođena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (vrijednost primljene i raspodijeljene robe te stanje zaliha koncem godine); Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora; Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć te zalihe humanitarne pomoći koncem 2017. nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima, zbog čega su prihodi od donacija i rashodi za donacije iskazani manje za 1.302.706,00 kn; Crveni križ ne vodi pomoćne evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći i u jednom dijelu o podijeljenoj humanitarnoj pomoći. (točka 2. Nalaza)
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Šibensko-kninske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Knina i općina Biskupije, Civljana, Ervenika, Kijeva i Kistanja. Članovi Crvenog križa su dobrovoljni davatelji krvi, punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), mladi članovi i počasni član. Koncem 2017. Crveni križ je imao 1 655 članova, od kojih su 1 330 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Anđelka Balić, bacc. oec. Koncem 2017. Crveni križ je imao sedam zaposlenika, od kojih su četiri na određeno vrijeme. Tijekom 2017. jedna je osoba radila na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. U 2017. su ostvareni prihodi u iznosu 870.973,00 kn, rashodi u iznosu 807.973,00 kn te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu 63.000,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 191.288,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 254.288,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.267,00 kn ili 75,5 %, prihodi od donacija u iznosu 115.465,00 kn ili 13,2 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 75.428,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 571.968,00 kn ili 70,8 % i materijalni rashodi u iznosu 203.901,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2017. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 11.612,00 kn i dospjela su. Do vremena obavljanja revizije potraživanja su naplaćena u cijelosti. Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 61.021,00 kn, nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije u cijelosti su podmirene. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene.

Revizijom za 2017. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.