



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ  
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA  
RIJEKA

Rijeka, svibanj 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	11
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/17-06/16  
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 9. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA  
RIJEKA 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 Rijeka (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 13. prosinca 2017. do 9. svibnja 2018.

## I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u travnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Trg Republike Hrvatske 2/II, Rijeka u prostoru Grada Rijeke (najam 152 m<sup>2</sup>). Crveni križ posjeduje (od 1952.) nekretninu površine 5 996 m<sup>2</sup> uz pripadajuću okućnicu, park i tenis igralište sa sportskim objektom. U navedenoj nekretnini koja je izgrađena 1936., a nadograđena 1971., smješten je Dom Crvenog križa (dalje u tekstu: Dom). S obzirom da od nadogradnje objekta nisu izvođeni značajniji radovi na njegovom održavanju te da su za vrijeme Domovinskog rata u objektu bili smješteni prognanici i izbjeglice, prostorije i oprema su oštećene i u velikom dijelu neupotrebljive. Dio prostorija je uređen za održavanje tečajeva prve pomoći i drugih predavanja te za darivanje krvi, a dio se koristi za pružanje usluga smještaja i prehrane članovima Crvenog križa i Crvenog polumjeseca drugih država ili međunarodnih organizacija. Tenisko igralište sa klubskim objektom, sanitarnim čvorom, pristupnim terasama te tribinama površine 949,00 m<sup>2</sup> dano je u najam sportskom društvu. Koncem 2016. Crveni križ je koristio bez naknade skladišni prostor za humanitarnu pomoć te dva skloništa za opremu u vlasništvu Grada Rijeke ukupne površine 302 m<sup>2</sup>.

Crveni križ djeluje na području četiri grada: Rijeka, Bakar, Kraljevica i Kastav i pet općina: Čavle, Jelenje, Klana, Kostrena i Viškovo. Na navedenom području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa bez pravne osobnosti kao: gradska, općinska, mjesna, osnovna i područna društva Crvenog križa te aktivni dobrovoljnih davatelja krvi i drugo. Za obavljanje poslova iz djelokruga Crvenog križa ustrojeni su: ured ravnateljice, šest odjela (zdravstvena djelatnost, služba traženja, rad s mladima, kuhinja, recepcija i odjel računovodstveno financijskih poslova) te dva odsjeka (darivatelji krvi i zdravstveni odgoj). Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 17 882 člana, od kojih su 14 100 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.

Nadalje, 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.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave), od donacija, pružanjem usluga (priprema obroka, tečajevi prve pomoći, program pomoć u kući), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka djelatnika. 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 ravnateljica.

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. imenovano je na četiri godine, 40 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, počasnih i potpornih članova, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih. Stalna tijela Skupštine su: savjet darivatelja krvi, terenska jedinica, štab za provođenje akcije Solidarnost na djelu te komisije (za difuziju znanja o Ženevskim konvencijama, zdravstveni odgoj, prevenciju alkoholizma i drugih ovisnosti, prevenciju tuberkuloze i drugih plućnih bolesti, zaštitu i unaprjeđenje čovjekove okoline, rad s mladima, socijalne aktivnosti i pomoći, Službe traženja, priznanja i odlikovanja, djelovanje u elementarnim i drugim masovnim nesrećama, oružanom sukobu i ratu, međuopćinsku, međugradsku, međužupanijsku i međunarodnu suradnju te propagandu).

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik Skupštine i Odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik ima dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je Kim Anić prof. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše jedanaest članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava, i ima tri člana.

Ravnateljica 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, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Marija Vičić, oec.

U listopadu 2016., Ured državne uprave u Primorsko-goranskoj 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). Do donošenja navedenog rješenja, Crveni križ je postupao po rješenju iz 2012. Uredu državne uprave u Primorsko-goranskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 28 zaposlenika, od kojih je devet zaposleno na određeno, a 19 na neodređeno vrijeme.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 345 volontera. Volonterima su izdane potvrde o volontiranju. U veljači 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

## **Planiranje**

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 6.825.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2016. planirani su prihodi u iznosu 6.331.424,00 kn, rashodi u iznosu 6.314.724,00 kn i višak prihoda u iznosu 16.700,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 6.351.328,00 kn, što je za 19.904,00 kn ili 0,3 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 6.345.877,00 kn, što je za 31.153,00 kn ili 0,5 % više od planiranih. 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 prosincu 2015.

## **Financijski izvještaji**

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

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.351.328,00 kn, što je za 341.548,00 kn ili 5,1 % 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	3.609.057,00	3.100.454,00	85,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	69.253,00	69.899,00	100,9
3.	Prihodi po posebnim propisima	2.656.884,00	2.789.971,00	105,0
4.	Prihodi od imovine	70.137,00	55.570,00	79,2
5.	Prihodi od donacija	174.197,00	220.064,00	126,3
6.	Drugi prihodi	113.348,00	115.370,00	101,8
	Ukupno	6.692.876,00	6.351.328,00	94,9

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.100.454,00 kn ili 48,8 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.789.971,00 kn ili 43,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 460.903,00 kn ili 7,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga su ostvareni u iznosu 3.100.454,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 508.603,00 kn ili za 14,1 % zbog manje ostvarenih prihoda od pružanja usluge prehrane i tečajeva prve pomoći za vozače. Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga se odnose na prihode od pružanja usluge prehrane u iznosu 1.818.795,00 kn, prihodi od darovane krvi u iznosu 730.730,00 kn, pružanja usluga smještaja u Domu u iznosu 275.895,00 kn, tečajeva prve pomoći u iznosu 133.940,00 kn, tečajeva zaštite na radu u iznosu 113.880,00 kn te druge prihode u iznosu 27.214,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga prehrane u Domu u iznosu 1.818.795,00 kn se odnose na poslove pripreme i dostavljanja pripremljene hrane za Dom za odrasle osobe po ugovorenoj cijeni 13,00 kn po obroku, za tri osnovne škole i pet dječjih vrtića 18,00 kn, za udrugu za beskućnike i socijalno ugrožene osobe za potrebe učenika iz nužnog smještaja 18,00 kn te za žene beskućnice smještene u stambenoj zajednici 27,00 kn po obroku. Nadalje, Crveni križ priprema obroke za 40 starijih i nemoćnih osoba koje na temelju ugovora same plaćaju 27,00 kn po dostavljenom obroku. Cijene obroka za škole se uvećavaju za 2,00 kn, a za starije i nemoćne koji sami plaćaju za 3,00 kn za korisnike kojima se obroci dostavljaju izvan područja grada Rijeke. Tijekom 2016. je pripremljeno 29 466 obroka za učenike osnovnih škola, 24 048 obroka za polaznike dječjih vrtića te 13 370 obroka za ugovorene korisnike (starije osobe). Crveni križ u suradnji s Nastavnim zavodom za javno zdravstvo priprema normative obroka po kojima se sastavljaju jelovnici te se provodi kontrola energetske i prehrambene vrijednosti obroka. Prihodi od pružanja usluge prehrane su naplaćeni od korisnika na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi od darovane krvi u iznosu 730.730,00 kn se odnose na prihode od Hrvatskog Crvenog križa za plaćanje naknada za prikupljene doze krvi u 2016. Tijekom 2016. organizirano je 86 akcija darivanja krvi i prikupljeno je 11 242 doza krvi prema mjestu rada i stanovanja darivatelja, u Crvenom križu, u školama i na fakultetima te u Kliničkom zavodu za transfuzijsku medicinu Kliničkog bolničkog centra Rijeka. Odlukom Hrvatskog Crvenog križa iz 2014. cijena doze krvi iznosi 65,00 kn. Crveni križ je mjesečno ispostavljao račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi od pružanja usluga smještaja u iznosu 275.895,00 kn su ostvareni od pruženih usluga smještaja članovima Crvenog križa i Crvenog polumjeseca drugih država ili međunarodnih organizacija u Domu. Prema odluci Odbora Crvenog križa, cijena smještaja iznosi 80,00 kn, doručak 20,00 kn, ručak 35,00 kn te večera 30,00 kn. Za organizirane grupe veće od 60 osoba smještaj iznosi 76,00 kn po osobi, a za grupe od 30 i više osoba odobrava se besplatni smještaj za jednu osobu. Osim navedenog, po cijeni od 80,00 kn pružaju se usluge privremenog smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih sličnih razloga na temelju ugovora s Gradom Rijeka, Centrom za socijalnu skrb ili posebnom Odlukom Odbora Crvenog križa. Uz cijenu smještaja se naplaćuje naknada za osiguranje osoba od nezgode, po noćenju u iznosu 1,00 kn. Tijekom 2016. u Domu je ostvareno 3 331 noćenja. Dom je zasebna zgrada unutar Crvenog križa u kojoj je smještena kuhinja, sobe za smještaj članovima Crvenog križa i Crvenog polumjeseca drugih država ili međunarodnih organizacija, prostorije za održavanje tečajeva prve pomoći i drugih predavanja te za darivanje krvi i drugo. Domom koji je sastavni dio Crvenog križa upravlja ravnateljica Crvenog križa. U 2016. su iskazani prihodi Doma u iznosu 4.254.141,00 kn te rashodi u iznosu 3.857.850,00 kn (bez zajedničkih troškova) koji se evidentiraju unutar prihoda i rashoda Crvenog križa, kao zasebno mjesto troška. U kuhinji je pripremljeno i 153 569 obroka za korisnike pučke kuhinje za koje plaća Grad koji su evidentirani unutar prihoda po posebnim propisima.

Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni u iznosu 133.940,00 kn. Cijenu tečaja u iznosu 550,00 kn po kandidatu-polazniku odredio je Odbor Crvenog križa u listopadu 2008., uz primjenu popusta za darivatelje krvi te članove terenske jedinice.

Prihodi od tečajeva zaštite na radu su ostvareni u iznosu 113.880,00 kn. Cijenu tečaja za osposobljavanje djelatnika za zaštitu na radu u iznosu 550,00 kn, uz plaćanje 20,00 kn za priručnik, po kandidatu-polazniku, odredio je Odbor Crvenog križa u studenome 2015.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 69.899,00 kn, a odnose se na naplaćene članarine od članova Crvenog križa u iznosu 29.622,00 kn, članarine pomažućih članova Crvenog križa u iznosu 40.000,00 kn i od naplatu izrade članskih iskaznica u iznosu 277,00 kn. Visina članarine je utvrđena odlukom Skupštine Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 6,00 kn za mlade članove i 12,00 kn za druge članove. Od naplaćenih prihoda od članarina pripadajući dio (592,00 kn) uplaćen je u siječnju 2017. Hrvatskom Crvenom križu. Na temelju odluke Odbora Crvenog križa iz prosinca 2015. utvrđena je kolektivna članarina (članarina za pomažuće članove) za 2016. u iznosu 2.000,00 kn i namijenjena je za obilježavanje 135. godina postojanja i rada Crvenog križa u Rijeci. Za 2016. su naplaćena sredstva u iznosu 40.000,00 kn i utrošena su za aktivnosti organizacije obilježavanja godišnjice postojanja i rada Crvenog križa.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 2.789.971,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva iz devet proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 2.598.966,00 kn, prihode iz državnog proračuna od Ministarstva socijalne politike i mladih (dalje u tekstu: Ministarstva) za financiranje projekta u iznosu 179.429,00 kn te prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu 11.576,00 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. Prema podacima koje je Crveni križ dobio od devet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, trebalo je uplatiti 3.286.069,00 kn, a uplaćeno je 2.298.805,00 kn odnosno za 987.264,00 kn manje od utvrđene obveze uplate. Crveni križ nije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zatražio mjesečnu uplatu navedenih prihoda nego je upućivao zahtjeve za uplatom prema ostvarenim programima na njihovim područjima. Crveni križ je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih je dostavio jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od Ministarstva u iznosu 179.429,00 kn se odnose na sredstva za financiranje projekta Školska oprema i pribor za djecu iz socijalno ugroženih obitelji na području gradova Rijeke, Kastva, Kraljevice i Bakra te općina Čavle, Jelenje, Klana, Kostrena i Viškovo, koje je proveo Crveni Križ u 2016. Ostvoreni su na temelju zaključenog ugovora s Ministarstvom u srpnju 2015. i dostavljenih računa. U srpnju 2015. je s Ministarstvom zaključen ugovor o financijskoj potpori projekata usmjerenih borbi protiv siromaštva i socijalne isključivosti u okviru raspoloživih sredstava državnog proračuna i dijela prihoda od igara na sreću za 2015. u iznosu 180.000,00 kn. Ugovoreno je da se Ministarstvo obvezuje financirati projekt, a Crveni križ se obvezuje provesti projekt u osnovnim školama s područja djelovanja Crvenog križa u razdoblju od srpnja 2016. do kolovoza 2016. U suradnji s Centrom za socijalnu skrb Rijeka i Gradom Rijeka utvrđeni su kriteriji za utvrđivanje korisnika. Projektom je obuhvaćeno 547 učenika osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa kojima su podijeljeni paketi školske opreme i pribora. Ministarstvu je dostavljeno izvješće o provedbi projekta i izvještaj o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine ostvoreni su u iznosu 55.570,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 14.567,00 kn jer je prethodne godine naplaćena zatezna kamata po računu koji je plaćen nakon dospelja. Odnose na prihode od najma teniskog igrališta s klupskim objektom, sanitarnim čvorom, pristupnim terasama i tribinama u iznosu 54.148,00 kn te kamate u iznosu 1.422,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvoreni u iznosu 220.064,00 kn. Odnose se na donacije od fizičkih i pravnih osoba za namirnice, sjeme za sijanje i drugo u ukupnom iznosu 115.171,00 kn, donacije od Hrvatskog Crvenog križa za sklonište za odrasle žrtve trgovanja ljudima, za azil, za juniore spasioce u ukupnom iznosu 80.922,00 kn, prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 21.965,00 kn te drugo u iznosu 2.006,00 kn.

Drugi prihodi su ostvoreni u iznosu 115.370,00 kn. Odnose se na prihode od refundacija u iznosu 72.992,00 kn, naknada šteta od osiguravajućeg društva u iznosu 7.970,00 kn i drugih nespomenutih prihoda (uplate za izlete, kamp i druge manifestacije) u ukupnom iznosu 34.408,00 kn. Prihodi od refundacija se odnose dobivena sredstva Grada Rijeke za isplaćenu plaću zaposlenika koji obavlja poslove vođenja nužnog smještaja. Nužni smještaj je organiziran za potrebe socijalno ugroženih građana koji nemaju osigurano stanovanje u iznosu 70.429,00 i druge refundacije (nadoknade troškova radnih tijela) u iznosu 2.563,00 kn. Prihodi od naknada šteta u iznosu 7.970,00 kn su utrošeni za otklanjanje nastale štete na imovini.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.345.877,00 kn, što je za 292.187,00 kn ili 4,4 % manje 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	2.112.019,00	2.124.481,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	4.339.957,00	4.055.446,00	93,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	98.328,00	94.519,00	96,1
2.2.	Naknade volonterima	68.841,00	62.205,00	90,4
2.3.	Rashodi za usluge	1.120.226,00	1.082.173,00	96,6
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	2.864.180,00	2.604.660,00	90,9
2.5.	Drugi materijalni rashodi	188.382,00	211.889,00	112,5
3.	Rashodi amortizacije	62.890,00	66.571,00	105,9
4.	Financijski rashodi	23.318,00	28.500,00	122,2
5.	Donacije	54.476,00	40.745,00	74,8
6.	Drugi rashodi	45.404,00	30.134,00	66,4
	Ukupno	6.638.064,00	6.345.877,00	95,6
	Višak prihoda	54.812,00	5.451,00	9,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.055.446,00 kn ili 63,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.481,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 165.950,00 kn i čine 2,6 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni materijalni rashodi za 284.511,00 kn ili 6,6 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.124.481,00 kn, od čega se 1.734.246,00 kn odnosi na plaće, 317.635,00 kn na doprinose na plaće te 72.600,00 na druge rashode za plaće. Za prosinac 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.151,00 kn (neto 2.521,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 11.300,00 kn (neto 7.594,00 kn). Plaće su isplaćene na temelju odredbi Pravilnika o radu iz 2015. te zaključenih ugovora o radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.055.446,00 kn, a odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 2.604.660,00 kn, usluge u iznosu 1.082.173,00 kn, naknade troškova zaposlenim u iznosu 94.519,00 kn (službena putovanja, prijevoz i stručno usavršavanje), naknade volonterima u iznosu 62.205,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 211.889,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja, članarine i drugo).

Rashodi za materijal i energiju se odnose na utrošak materijala i sirovina u iznosu 1.981.134,00 kn (sirovine i namirnice te potrošni materijal), troškove energije u iznosu 352.074,00 kn (električna energija, plin, benzin i dizel gorivo), uredski i drugi materijal u iznosu 266.243,00 kn te sitan inventar u iznosu 5.209,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na ostale usluge u iznosu 331.581,00 kn (usluge obroka za darivatelje krvi, troškovi usluga za vrijeme provedbe akcija na terenu i u centru za darivanje krvi, smještaj i prehrana sudionike raznih akcija, troškovi održavanja sjednica i skupština i druge usluge), intelektualne i osobne usluge u iznosu 217.566,00 kn (ugovori o djelu, odvjetničke usluge, revizorske usluge, ispitivanja i drugo), usluge promidžbe i informiranja u iznosu 119.929,00 kn, komunalne usluge u iznosu 117.357,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 104.126,00 kn, usluge pošte, telefona i prijevoza u iznosu 91.513,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 64.278,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 24.739,00 kn i računalne usluge u iznosu 11.084,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 30.134,00 kn se odnose na otpisana potraživanja na temelju odluke Odbora, za dugovanja iz ranijih godina zbog nemogućnosti naplate u iznosu 29.646,00 kn i druge rashode u iznosu 488,00 kn.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 66.571,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15).

Financijski rashodi u iznosu 28.500,00 kn odnose se na usluge za obavljanje platnog prometa, usluge javnog bilježnika, tečajne razlike, zatezne kamate i drugo.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 40.745,00 kn, a odnose se na donacije fizičkim osobama (paketi za socijalno osjetljive skupine) u iznosu 40.295,00 kn te donacije namirnica (jabuka) ustanovama koje brinu o djeci s posebnim potrebama u iznosu 450,00 kn. Donacije se korisnicima humanitarne pomoći dodjeljuju na temelju odredbi Pravila o dodjeli pomoći koje je donio Odbor Crvenog križa u listopadu 2009. i Pravila o aktivnostima dodjele pomoći dobrovoljnim darivateljima krvi iz travnja 2012. Pravila utvrđuju kriterije (socijalni uvjeti, visina prihoda, zdravstveno stanje i posebni uvjeti - invalidnost, nemoć, duboka starost) te način i postupak za ostvarivanje prava. Nadalje, Pravilima je utvrđeno da pojedini korisnik može dobiti pomoć u hrani i higijenskim potrebama do dva puta tijekom kalendarske godine te je određen sadržaj paketa. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrebe i druga roba) se distribuira u skladištu Crvenog križa te na distribucijskim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i distribuciju humanitarne pomoći obavljaju skladištar i drugi zaposlenici Crvenog križa te volonteri.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.451,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 377.092,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 54.812,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 322.280,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 382.543,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.381.139,00 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	1.447.643,00	1.438.108,00	99,3
2.	Financijska imovina	2.155.422,00	1.943.031,00	90,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	674.728,00	547.387,00	81,1
2.2.	Depoziti, potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	210.732,00	43.674,00	20,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.262.563,00	1.343.102,00	106,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.399,00	8.868,00	119,9
	Ukupno imovina	3.603.065,00	3.381.139,00	93,8
3.	Obveze	1.861.919,00	1.709.522,00	91,8
3.1.	Obveze za rashode	1.849.090,00	1.689.619,00	91,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	12.829,00	19.903,00	155,1
4.	Vlastiti izvori	1.741.146,00	1.671.617,00	96,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.603.065,00	3.381.139,00	93,8
	Izvanbilančni zapisi	157.348,00	679.338,00	431,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.438.108,00 kn se odnosi na građevinske objekte (Dom, svlačionica i kontejner) u iznosu 1.227.266,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 164.533,00 kn te na zalihe za obavljanje djelatnosti (markice, članske iskaznice, namirnice, potrošni materijal, ambalaža te donacije) u iznosu 46.309,00 kn.

Vrijednost novca u banci i blagajni se odnosi na novčana sredstva na dva žiro računa u poslovnim bankama u iznosu 546.825,00 kn i novčana sredstva u kunskoj blagajni 528,00 kn i deviznoj blagajni u iznosu 34,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 1.386.776,00 kn i dospjela su. U odnosu na početak godine potraživanja su manja za 86.519,00 kn ili 5,9 %. Odnose se na potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 885.175,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 368.474,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 82.392,00 kn, potraživanja za refundaciju plaće (bolovanje) u iznosu 43.574,00 kn, potraživanja za članarine u iznosu 7.061,00 kn te potraživanja od radnika u iznosu 100,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su sva potraživanja, osim sumnjivih i spornih potraživanja koja se odnose na utužena potraživanja iz ranijih godina od pravne osobe za izvršenje radova za koje je pokrenut postupak ovrhe, a postoji neizvjesnost naplate.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.709.522,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. veće su za 152.397,00 kn ili 8,2 %. Odnose se obveze za rashode u iznosu 1.689.619,00 kn te na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 19.903,00 kn. Obveze za rashode se odnose na dospjele i podmirene obveze tijekom 2017. u iznosu 1.500.162,00 kn te nedospjele obveze u iznosu 189.457,00 kn podmirene do vremena obavljanja revizije (travanj 2018.). Odgođeno priznavanje prihoda se odnosi na primljene donacije nefinancijske imovine koje se priznaju u prihode razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 679.338,00 kn se odnose na izdane tri zadužnice u ukupnom iznosu 600.000,00 kn, garanciju u iznosu 51.840,00 kn, zalihe prikupljene odjeće i obuće na skladištu u iznosu 23.530,00 kn te drugo u iznosu 3.968,00 kn. Izdane zadužnice se odnose na zadužnicu izdanu za osiguranje provođenja projekta dodjele opreme i pribora djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 500.000,00 kn (dostavljena Ministarstvu, a nakon provedenog projekta nije vraćena Crvenom križu), zadužnicu za osiguranje plaćanja troškova goriva u iznosu 50.000,00 kn te za osiguranje redovnog plaćanja zakupa poslovnog prostora u iznosu 50.000,00 kn.

## **Program rada**

Program rada za 2016. je donesen u prosincu 2015.

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

Programom rada za 2016. obuhvaćeni su opisno planirani ciljevi i aktivnosti za ostvarenje ciljeva koji su obuhvaćeni kroz različite programe, ali nisu iskazani rashodi i izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih u godišnjem programu rada.

Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti, a obuhvaćaju: aktivnosti u Tjednu Crvenog križa (posjeta rodilištu, prijem učenika prvih razreda u pomladak Crvenog križa, natjecanje u literarnim i likovnim radovima na temu Crvenog križa i drugo), dobrovoljno darivanje krvi (plan prikupljanja krvi, akcije, rad aktiva i klubova, promidžba darivanja krvi, edukacije darivatelja krvi i drugo), zdravstvene aktivnosti (prva pomoć, postupci oživljavanja uz korištenje automatskog vanjskog defibrilatora, zdravstveno prosvjeđivanje i drugo), djelovanje u katastrofama (interventne ekipe u mjesnim odborima gradova i u općinama, obilježavanje godišnjice osnivanja Crvenog križa), službu traženja, poslove skladišta i distribucije pomoći (akcija Solidarnost na djelu, utovar, istovar, skladištenje i organizirana podjela hrane i odjeće), rad mladih (pomladak u dječjim vrtićima, osnovnim i srednjim školama, terenska jedinica i klub mladih), zdravstveno-edukativni program (organizacija predavanja i radionica za djecu predškolskog uzrasta i učenike osnovnih škola, animacije za darivanje krvi, mjerenje tlaka i razina šećera, klub aktivista Crvenog križa i drugo), aktivnosti u Domu (organizacija seminara, savjetovanja, radionica i osposobljavanja za članove, priprema i dostava obroka u okviru socijalnog programa Grada Rijeke, organizacija smještaja i prehrane za članove iz zemlje i inozemstva, uređenje i opremanje doma i drugo), suradnju u zemlji i inozemstvu te druge poslove i aktivnosti.

Izvešće o radu Crvenog križa za 2016. je usvojeno na sjednici Skupštine koncem prosinca 2016. Prema podacima iz Izvešća o radu, Služba traženja je u 2016. zaprimila tri nova slučaja nestalih osoba, okončana su četiri slučaja te je koncem 2016. u postupku 37 neriješenih predmeta traženja nestalih osoba. Služba traženja je u 2016. sudjelovala na vježbi - Vježbanje operativnih snaga za slučaj potresa.

U cilju zaštite zdravlja pučanstva proveden je zdravstveno edukativni program koji je obuhvaćao predavanja, tribine i radionice za građane na temu osobne higijene, prevencije i borbe protiv ovisnosti, sigurnost na vodi, radionica, realistični prikaz ozljeda za građane uz osnove pružanja prve pomoći i reanimacije te animiranje građana za darivanje krvi.

Na navedenim aktivnostima je sudjelovalo 1 124 građana. Nadalje, provedeno je 26 akcija mjerenja tlaka i 22 akcije mjerenja šećera u krvi, održano je pet predavanja u vezi borbe protiv tuberkuloze te su održana predavanja u vezi drugih bolesti.

U 2016., zdravstveno preventivnim programima je obuhvaćeno 3 776 građana te su organizirane akcije dobrovoljnog darivanja krvi na kojima je prikupljeno je 11 242 doza krvi. Na mrežnim stranicama Crvenog križa, Kliničkog bolničkog centra i Crvenog križa Primorsko-goranske županije je objavljen semafor koji prikazuje stanje zaliha krvi po krvnim grupama, a u lokalnom dnevnom listu se pet dana u tjednu objavljuje stanje zaliha krvi (prema krvnim grupama), a jednom tjedno i promidžbeni oglas s pozivom za darivanje krvi. U 2016. je održana i akcija darivanja krvi za učenike završnih razreda srednjih škola. Nadalje, održano je 26 tečajeva prve pomoći za vozače, građanstvo, učenike, učitelje i nastavnike u školama i domovima, 31 tečaj prve pomoći za osposobljavanje radnika u okviru zaštite na radu te 9 tečajeva osnovnih postupaka oživljavanja za vozače iz hitnih službi, vatrogasce i prosvjetne djelatnike. U okviru aktivnosti rada s mladima, koje provodi terenska jedinica Crvenog križa i klub mladih, obavljena je priprema mladih za gradsko i međužupanijsko natjecanje u prvoj pomoći, u osnovnim i srednjim školama su provedeni programi prevencije trgovanja ljudima i sprečavanja ovisnosti, programi zaštite i spašavanja, edukacije i predavanja u vezi sa humanitarnim radom te je organiziran seminar za povjerenike Crvenog križa u školama. U predškolskim ustanovama je organizirana edukacija u vezi s razvijanjem zdravih navika življenja, vođenja osobne higijene, upoznavanja s humanitarnim radom, te je organizirano natjecanje izrade likovnih radova na temu dobrovoljnog darivanja krvi, zdravlja i drugih programa Crvenog križa. Nadalje, održana je edukacija mladih u vezi sa realističkim prikazom ozljeda, provedena je međunarodna suradnja mladih (sudjelovanje na manifestacijama, i konferencijama) te je organiziran kamp za djecu iz obitelji lošijeg socijalnog statusa.

Prema Izvješću o radu, u humanitarnim akcijama i izravno, prikupljene su donacije od građana u iznosu 21.965,00 kn. Tijekom 2016. od trgovačkih društava, obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava i građana prikupljeno je 21 592 kg i 11 959 humanitarne pomoći (komada odjeće i obuće, hrane te higijenskih potrepština). Podijeljena je humanitarna pomoć za socijalno ugroženo stanovništvo, odnosno za 3 818 osoba i to 7 195 kg i 10 140 komada, a nepodijeljeno se nalazi na skladištu.

Kroz program zdravstvene i socijalne djelatnosti starim, bolesnim i nemoćnim osobama su pružane usluge obavljanja kućanskih poslova, nabave hrane, lijekova i drugih potrepština, kupanje i pranje na području jedne općine te drugo. Nadalje, podijeljeno je 153 569 obroka, od kojih je na kućnu adresu dostavljeno 9 568 obroka, te je pripremljeno 13 370 toplih obroka koji su dostavljeni na kućnu adresu za 40 korisnika (starijih i nemoćnih osoba). Isto tako, Dom je pružao usluge pripreme obroka za sudionike humanitarnih i eko akcija te za osobe koje su provodile vježbe civilne zaštite. Tijekom 2016. u Domu su povremeno su zbrinjavane socijalno ugrožene osobe (samci i žene s malom djecom kojima se osiguravao jedan topli obrok te topla obuća i odjeća). Također, na Svjetski dan zdravlja, u suradnji s Nastavnim zavodom za javno zdravstvo Primorsko-goranske županije, održana je javnozdravstvena akcija mjerenja šećera u krvi, dijeljeni su zdravstveni savjeti uz edukativnu brošuru te je pružena pomoć oko postavljanja opreme za održavanje akcije.

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 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 s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 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 računovodstveno poslovanje i rashode. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Crveni križ u 2016. nije bio obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14), koji je bio na snazi do konca 2016., jer nije ostvario više od 50,0 % prihoda iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba. Skreće se pozornost na odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i druge provedbene propise, koji su na snazi od početka 2017., prema kojima su javni naručitelji tijela javnog prava koji imaju pravnu osobnost, osnovani za zadovoljavanje potreba u općem interesu i u iznosu većem od 50,0 % ih financira javni naručitelj.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te rashode.

### 1. Planiranje

1.1. Financijskim planom za 2016. planirani su prihodi u iznosu 6.331.424,00 kn, rashodi u iznosu 6.314.724,00 kn i višak prihoda u iznosu 16.700,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od pružanja usluga kuhinje, zakupa i druge aktivnosti Doma u iznosu 4.158.923,00 kn, programa financiranih iz proračuna u iznosu 736.574,00 kn, programa darivanja krvi u iznosu 729.105,00 kn, programa rada (programi Hrvatskog Crvenog križa i drugi programi) u iznosu 308.671,00 kn, programa zdravstvenih aktivnosti u iznosu 270.302,00 kn, prihode od članarina u iznosu 68.209,00 kn te druge prihode iznosu 59.640,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za redovno poslovanje Doma u iznosu 2.629.770,00 kn, plaće i naknade u iznosu 2.234.685,00 kn, program darivanja krvi u iznosu 536.644,00 kn, materijalne rashode u iznosu 287.004,00 kn, program zdravstvenih aktivnosti u iznosu 184.910,00 kn, provođenje projekta Ministarstva socijalne politike i mladih-školska oprema i pribor za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 180.000,00 kn, rashode za aktivnosti prema programu Crvenog križa, Hrvatskog Crvenog križa, gradova i općina u iznosu 149.293,00 kn, program rada podmlatka i mladih u iznosu 66.373,00 kn te druge rashode u iznosu 46.045,00 kn.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisana je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Prema navedenom Pravilniku, 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.



Prvi financijski plan u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika, neprofitne organizacije izrađuje se za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Programom rada za 2016. kojeg je usvojila Skupština u prosincu 2015. obuhvaćeni su opisno planirani ciljevi i aktivnosti za ostvarenje ciljeva kroz različite programe, ali nisu iskazani rashodi i izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih u godišnjem programu rada. Izvješće o radu za 2016. sadrži većim dijelom, opisno iskazane ostvarene aktivnosti po mjesecima, a ne po programima, što otežava praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti predviđenih programom rada.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te u godišnjem programu rada iskazati rashode i izvore financiranja potrebne za provođenje aktivnosti predviđenih u godišnjem programu rada. Nadalje, predlaže u izvješću o ostvarenju programa rada iskazati ostvarene aktivnosti prema planiranim programima.

- 1.2. *U vezi planiranja Crveni križ obrazlaže da je financijski plan za 2016. izrađen u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Prvi financijski plan, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, sastavljen je za 2017.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na sustav financijskog upravljanja i kontrola, poslovne knjige, javnu objavu podataka, evidentiranje i upravljanje nekretninama, blagajničko poslovanje, evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći te evidentiranje prihoda ostvarenih od korištenja poslovnih prostora bez naknade.

- Sustav financijskog upravljanja i kontrola

Crveni križ je u skladu s odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obavio samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, te je u propisanom roku sastavio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. Donesen je akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja jer nije bila propisana procedura za nabavu roba, radova i usluga. U skladu s akcijskim planom u lipnju 2017. je donesena procedura stvaranja ugovornih obveza koja između ostalog, propisuje nabavu roba, radova, usluga. Revizijom su utvrđene slabosti unutarnjih kontrola u dijelu postupaka naplate i evidentiranja prihoda/potraživanja, upravljanja nekretninama, evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći, blagajničkog poslovanja i nabave materijala i sirovina.

Nije donesena procedura u vezi s naplatom prihoda kojom bi se utvrdili rokovi i način pokretanja mjera naplate dospjelih, nenaplaćenih potraživanja, (pisane opomene, mogućnost obročne otplate, naplate putem instrumenata plaćanja i pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja) te postupanje za neplaćanja potraživanja po poduzetim mjerama naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja, osim za prihode po posebnim propisima, šalju se opomene, a za dospjela potraživanja iz ranijih godina su pokrenuti postupci ovrhe.

Zbog nemogućnosti naplate, na temelju prijedloga komisije za popis imovine i obveza, otpisana su potraživanja iz ranijih godina za pravne osobe koje su brisane iz sudskog registra.

Crveni križ je u 2015. utvrdio blagajničke maksimume te način uplate novčanih sredstava iz pomoćne blagajne u glavnu blagajnu, ali nije u potpunosti utvrđena podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio se smanjio rizik nastanka grešaka.

Državni ured za reviziju predlaže, u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola, donijeti procedure naplate prihoda te obavljanja blagajničkog poslovanja.

#### - Poslovne knjige

Crveni križ obavlja djelatnost na području devet jedinica lokalne (regionalne) samouprave. Za 2016. su ostvareni prihodi po posebnim propisima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.598.966,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 18/11), a namijenjeni su za rad Službe traženja te za javne ovlasti i redovno poslovanje. Prema podacima koje je Crveni križ dobio od jedinica lokalnih i područnih (regionalnih) samouprava, ukupna potraživanja za navedene prihode za 2016. iznose 3.286.069,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za navedene prihode u iznosu 2.298.805,00 kn odnosno za 987.263,00 kn manje od utvrđene obveze uplate.

Crveni križ nije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zatražio mjesečnu uplatu navedenih prihoda nego je upućivao zahtjeve za uplatom prema ostvarenim programima na njihovim područjima. Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osiguravaju se sredstva za rad društava Crvenog križa i to za: rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % prihoda, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda.

Pod prihodima se smatraju prihodi poslovanja ostvareni u prethodnoj poznatoj godini umanjeni za dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, a kod općina i gradova na otocima udio u porezu na dohodak za zajedničko financiranje kapitalnog projekta od interesa za razvoj otoka, vlastite prihode i namjenske prihode. Sredstva se uplaćuju na žiro račun društava Crvenog križa, mjesečno 1/12 odobrenog iznosa za tekuću godinu.

Prema odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Crveni križ je općinama i gradovima dostavio izvješće o utrošku sredstava za 2016.

U poslovnim knjigama su, u okviru prihoda po posebnim propisima, evidentirani prihodi od uplate sredstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.598.966,00 kn. U okviru navedenih prihoda nisu evidentirani naplaćeni prihodi u ožujku, travnju, svibnju i lipnju 2016. u ukupnom iznosu 341.022,00 kn, koji se odnose na 2015. i evidentirani su u 2015. na temelju ispostavljenih zahtjeva za isplatom. Naplaćeni su nakon predočavanja financijskih izvještaja za 2015. Isto tako, prihodi u iznosu 340.379,00 kn, evidentirani su u prihodima 2016. na temelju zahtjeva za isplatu, a trebali su biti evidentirani u prihodima 2017., jer su naplaćeni u ožujku 2017., nakon roka za predaju financijskih izvještaja za 2016.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se nerekipročni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja. Prihode koji se odnose na 2015. a naplaćeni su u 2016. nakon predaje financijskih izvještaja za 2015., u poslovnim knjigama je trebalo evidentirati u ostvarenim prihodima za 2016. Isto tako, prihode koji se odnose na 2016. a naplaćene u ožujku 2017. nakon predaje financijskih izvještaja za 2016., trebalo je evidentirati u prihode za 2017.

Državni ured za reviziju nalaže od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zatražiti uplatu prihoda po posebnim propisima u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati ukupna potraživanja za prihode po posebnim propisima te evidentirati prihode po posebnim propisima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Javna objava podataka

Crveni križ je na mrežnim stranicama objavio informacije koje se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, informacije o unutarnjem ustrojstvu, ali nije objavio, između ostalog, financijska izvješća, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima nabave i obavijesti o raspisanim natječajima.

Navedeno nije skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), prema kojima su tijela javne vlasti obvezna 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 i obavijesti o raspisanim natječajima.

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 objavljivati sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Evidentiranje i upravljanje nekretninama

Uprava Crvenog križa je smještena u centru Rijeke u unajmljenom prostoru Grada Rijeke površine 152 m<sup>2</sup> za koji je tijekom 2016. plaćena najamnina u ukupnom iznosu 24.739,00 kn. Nadalje, bez plaćanja naknade se koriste skladišni prostori ukupne površine 302 m<sup>2</sup> te dva skloništa za smještaj humanitarne pomoći i opreme.

Crveni križ ima u vlasništvu zgradu Doma korisne površine 5 996 m<sup>2</sup>, s pripadajućim zemljištem, tenisko igralište s pripadajućim objektima i zemljištem ukupne površine 5 197 m<sup>2</sup> i teren u Fužinama površine 1 601 m<sup>2</sup>. U zgradi Doma, uređen je dio prostorija koje služe za provođenje programa (seminari, radionice, savjetovanja, tečajevi prve pomoći, darivanje krvi i drugo), dio soba za smještaj (članova Crvenog križa i Crvenog polumjeseca drugih država ili međunarodnih organizacija te privremeno zbrinjavanje socijalno ugroženih osoba) i kuhinja za pripremu obroka. Tijekom 2016. u Domu je ostvareno 3 331 noćenja u sobama koje su uređene. S obzirom da od nadogradnje objekta, nisu obavljene radovi radi održavanja te da su za vrijeme Domovinskog rata u objektu bili smješteni prognanici i izbjeglice, prostorije za smještaj približno 100 osoba i oprema su oštećene i u velikom dijelu neupotrebljive. Zgrada je izgrađena 1936., a nadograđena 1971. i nema status kulturnog dobra. Tijekom 2016. Dom je ostvario prihode u iznosu 4.254.145,00 kn (usluge pripreme obroka u kuhinji u iznosu 3.835.186,00 kn, smještaja u iznosu 275.895,00 kn i drugo 143.064,00 kn) te rashode u iznosu 3.857.850,00 kn (bez zajedničkih troškova) koji se evidentiraju unutar prihoda i rashoda Crvenog križa, kao zasebno mjesto troška. Tenisko igralište s pripadajućim objektima ukupne površine 949 m<sup>2</sup>, smješteno uz zgradu Doma, dano je na temelju ugovora u najam sportskom društvu. Pripadajući objekti se odnose na klupski objekt (cafe bar) i sanitarni čvor ukupne površine 60 m<sup>2</sup>, te pristupnu terasu i tribine ukupne površine 641 m<sup>2</sup>. Ugovoren je najam na rok tri godine (do 2019.) uz najamninu 4.000,00 kn mjesečno te plaćanje komunalne naknade i naknade za zaštitu voda, a režijske troškove plaća korisnik najmoprimac. Tijekom 2016. Crveni križ je ostvario prihod od najma u iznosu 54.148,00 kn. Nadalje, Crveni križ posjeduje teren površine 1 601 m<sup>2</sup> u Fužinama, procijenjene vrijednosti 26.000 EUR za koji nije utvrđena namjena. Prema procjeni sudskog vještaka iz 2016. navedeni teren (neizgrađeno zemljište u Gorskom kotaru) se ne koristi, a na njemu se nalazi ruševina prizemne kamene kuće. Zemljište je zarašteno nekultiviranim raslinjem i drvećem.

U poslovnim knjigama Crvenog križa je evidentirana poslovna zgrada Doma i pomoćni objekt, ali nije evidentirana vrijednost pripadajućeg zemljišta uključujući tenisko igralište površine 4 160 m<sup>2</sup>. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te članka 9. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) prema kojima materijalna imovina obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati nekretnine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, predlaže donijeti plan obnove odnosno poduzeti aktivnosti za stavljanje u funkciju neiskorištenog dijela Doma te utvrditi namjenu zemljišta u Fužinama u cilju ostvarivanja prihoda za provođenja programa utvrđenih Zakonom o Crvenom križu i Statutu.

#### - Blagajničko poslovanje

Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem glavne kunske blagajne, pomoćne blagajne recepcije Doma, devizne blagajne i blagajne bonova.

Od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. u glavnoj i deviznoj blagajni su evidentirane uplate u iznosu 613.320,00 kn (od čega je početno stanje 891,00 kn), a isplate u iznosu 612.758,00 kn te stanje novca u blagajnama koncem godine iznosi 562,00 kn. Blagajnički maksimum za glavnu blagajnu je utvrđen u iznosu 1.000,00 kn, a za pomoćnu blagajnu u iznosu 100,00 kn, te je utvrđeno da se primljeni novac u pomoćnu blagajnu prethodnog dana treba uplatiti u glavnu blagajnu sljedeći radni dan. Uplate u blagajnu se odnose na uplate prikupljenih sredstava u okviru raznih akcija, od tečaja prve pomoći, uplate za usluge pripreme i dostavljanja obroka nemoćnima i starijim osobama, uplate (polog) iz pomoćne blagajne za naplaćene usluge smještaja u Domu, te uplate članarina. Isplate se odnose na poštarinu, naknade korištenja privatnog vozila u službene svrhe, dnevnice, putne troškove i druge materijalne izdatke. Uvidom u dokumentaciju u vezi blagajničkog poslovanja utvrđeno je da su u pomoćnoj blagajni recepcije Doma i glavnoj blagajni, u pojedinim danima zadržavana novčana sredstva (od 268,00 kn do 4.626,00 kn) iznad propisanih blagajničkih maksimuma. Isto tako, uplaćeni novac u pomoćnu blagajnu, u većini slučajeva, nije sljedeći dan (ili sljedeći radni dan) uplaćivan u glavnu blagajnu. U blagajničkim izvještajima su navedeni zaposlenici koji su vodili blagajnu, ali nisu potpisali blagajničke izvještaje. Blagajničke izvještaje je potpisala osoba koja je obavljala kontrolu blagajničkih izvještaja. Za isplate i uplate u blagajnu su sastavljene isplatnice i uplatnice koje slijede numerički niz i koje su potpisali blagajnik i osobe koje su primile ili uplatile novac u blagajnu.

Nadalje, blagajnički izvještaji su zaključivani za više tjedana, a ne u dane kada je iskazan novčani promet te su obavljani ispravci blagajničkih dnevnika zbog krivih zbrojeva, bez ovjere osobe koja je obavila ispravak.

Državni ured za reviziju nalaže u blagajnama zadržavati novčana sredstva do iznosa propisanog odlukama o blagajničkom maksimumu, novac iz pomoćne blagajne uplaćivati u glavnu blagajnu sljedeći (radni) dan, potpisati blagajničke izvještaje pomoćne blagajne, zaključivati blagajničke izvještaje u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet, te obavljati ispravke blagajničkih izvještaja s ovjerom odgovorne osobe.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Crveni križ vodi evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći i podijeljenoj humanitarnoj pomoći u koje se upisuju podaci o korisniku i vrsti pomoći te potpis korisnika kojim potvrđuje da je primio humanitarnu pomoć. Skladišno poslovanje je ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti za hranu, ali ne i za rabljenu odjeću te higijenske potrepštine, koje se vode izvanbilančno. Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora koja je priložena pri dostavljanju humanitarne pomoći.

Prema izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći, tijekom 2016. prikupljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 231.729,00 kn, a podijeljena u vrijednosti 158.084,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2016., podaci o prihodima i rashodima od humanitarne pomoći se razlikuju.

Prihodi su ostvareni u iznosu 220.064,00 kn, a rashodi u iznosu 107.218,00 kn, uključujući kupljene namirnice podijeljene za humanitarnu pomoć u vrijednosti 66.473,00 kn. Prikupljena humanitarna pomoć nije iskazana na računima obveza i na računima zaliha, osim donacija koje su namijenjene pripremanju obroka u kuhinji. Nadalje, primljena humanitarna pomoć umanjena za podijeljenu ne odgovara stanju zaliha na kraju godine.

Dio primljene i podijeljene humanitarne pomoći vodi se izvanbilančno. Evidentiranjem navedenog dijela humanitarne pomoći, na propisanim računima unutar zaliha, obveza, i prihoda i rashoda, ostvareni prihodi i rashodi bi bili veći za 115.860,00 kn, a imovina (zalihe) i obveze za 23.530,00 kn.

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 Pravilnikom, ukupno 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 ukupno podijeljenu humanitarnu pomoć trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati 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.

- Evidentiranje prihoda ostvarenih od korištenja poslovnih prostora bez naknade

Koncem 2016. Crveni križ je koristio bez naknade skladišni prostor za humanitarnu pomoć te sklonište za opremu u vlasništvu Grada Rijeke ukupne površine 302 m<sup>2</sup>. Navedeno se odnosi na poslovni prostor površine 54 m<sup>2</sup> koji se sastoji od kuhinje, hodnika, čajne kuhinje, WC i skladišta u Ulici Podpinjol 3A u Rijeci, poslovni prostor koji se sastoji od ureda i dva skladišta površine 115 m<sup>2</sup> u Ulici Podpinjol 5 u za smještaj humanitarne pomoći te sklonište ukupne površine 133 m<sup>2</sup> u Ulici 1. maja u Rijeci. Spomenute poslovne prostore Grad Rijeka je dao na korištenje Crvenom križu 2015. (u Ulici Podpinjol), odnosno 2012. (u Ulici 1. maja) na rok od pet godina. Korištenje poslovnih prostora bez naknade predstavlja donaciju u naravi. Navedena donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17) skupina računa 35 – Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Za korištenje poslovnih prostora koji su dani bez naknade trebalo bi poduzeti aktivnosti, u dogovoru s Gradom Rijeka, s ciljem utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje korištenja poslovnih prostora bez naknade u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Crveni križ u vezi potraživanja navodi da su potraživanja za prihode po posebnim propisima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. realizirana na temelju ugovorenih i izvršenih programa. Nadalje, navodi da je Hrvatski Crveni križ, nakon donošenja Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad i djelovanje Službe traženja kao i za javne ovlasti i redovne djelatnosti (Narodne novine 18/11), u skladu sa zaključcima Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa, zatražio podatke od Crvenog križa o financiranju iz jedinica lokalne samouprave, s obzirom da jedinice lokalne samouprave ne izvršavaju obvezu prema navedenom Pravilniku. Isto tako, navodi da su u prihode po posebnim propisima iz proračuna u 2016., priznavali iznose do visine izvršenih programa odnosno ostvarenih troškova. Nadalje, u 2017. su naplaćene propisane obveze od jedinica lokalne samouprave, a u 2018. su poslani zahtjevi za isplatu mjesečne obveze. U vezi javne objave podataka na mrežnim stranicama, navodi da je pravovremeno objavljeno izvješće neovisnog revizora o revizijskom uvidu u financijsko izvješće za 2015. i 2016. Sastavni dio navedenog izvješća su i obrasci iz financijskih izvještaja. Nadalje, tijekom 2018. će se postupiti u cijelosti u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama. U vezi nekretnina, u 2018. će se poduzeti potrebne radnje za procjenu zemljišta parka Doma unutar kojeg se nalazi teren i tenisko igralište koje treba evidentirati u poslovnim knjigama.*

*U vezi blagajničkog poslovanja navodi, da će donijeti proceduru o blagajničkom poslovanju te proceduru za naplatu prihoda. Nadalje, prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2017., evidentirana je na računima zaliha i obveza. Isto tako, navodi da će, u vezi korištenja skladišnog prostora bez naknade u vlasništvu Grada, zatražiti ugovor o donaciji uključujući vrijednost donacije za potrebe evidentiranja u poslovnim knjigama.*

### 3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.345.877,00 kn, što je za 292.187,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.055.446,00 kn ili 63,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.481,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za nabavu materijala i sirovina (namirnice) te uredski materijal. Tijekom 2016. ostvareni su rashodi za materijal i sirovine (namirnice) te uredski materijal u iznosu 2.247.377,00 kn. Plan nabave za 2016. nije donesen, što onemogućava usporedbu planirane i ostvarene nabave kao i provjeru opravdanosti pojedine nabave. U lipnju 2017. je donesena Procedura stvaranja ugovornih obveza koja između ostalog, propisuje nabavu roba, radova i usluga. Nabava materijala je obavljana dijelom na temelju narudžbenica, a dijelom na temelju zaključenih ugovora. Za nabavu materijala za čišćenje, uredskog materijala i drugog potrošnog materijala je zaključen jedan ugovor u 2016., a za nabavu prehrambenih proizvoda je zaključeno šest ugovora s različitim dobavljačima u razdoblju od 2011. do 2015. Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme ili se nakon isteka godine dana odredbe ugovora nastavljaju i dalje primjenjivati. Materijal i sirovine su nabavljani i od dobavljača s kojima nije zaključen ugovor, a ponude dobavljača su prikupljane telefonskim putem, te su dogovorene cijene u skladu s kretanjem cijena na tržištu.

Prema odredbi članka 5. Procedure stvaranja ugovornih obveza, pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost nabave od 1.000,00 kn do 20.000,00 kn za robu, radove i usluge, provodi se prikupljanjem tri ponude putem poziva za dostavom ponuda te narudžbenicom ili ugovorom s odabranim ponuditeljem.

Nadalje, odredbama članka 7. spomenute procedure, je propisano da se priprema i provedba jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn za radove, provodi prikupljanjem tri do pet ponuda putem poziva za dostavu ponuda te ugovorom s odabranim ponuditeljem.

Za nabavu materijala i sirovina su ispostavljane narudžbenice na kojima, u pojedinim slučajevima, uz količine nisu navedene i cijene. Materijal i sirovine su zaprimani na temelju ovjerenih primki i otpremnica (dostavnica) koje sadrže potvrdu kvalitete i količine nabavljene robe, a pojedine sadrže i cijenu. S obzirom da na pojedinim narudžbenicama nisu navedene cijene, ne može se pratiti da li su isporučeni materijal i sirovine po ugovorenim ili dogovorenim cijenama.

Državni ured za reviziju predlaže prilikom nabave materijala i sirovina postupati u skladu s odredbama Procedure stvaranja ugovornih obveza. Nadalje predlaže, kod preuzimanja materijala i sirovina provjeravati da li je isporuka obavljena po ugovorenim ili dogovorenim cijenama.

*3.2. Crveni križ se nije očitovao na ovu točku Nalaza.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Financijskim planom za 2016., planirani su prihodi u iznosu 6.331.424,00 kn, rashodi u iznosu 6.314.724,00 kn i višak prihoda u iznosu 16.700,00 kn; Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine; Programom rada za 2016. obuhvaćeni su opisno planirani ciljevi i aktivnosti za ostvarenje ciljeva kroz različite programe, ali nisu iskazani rashodi i izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih u godišnjem programu rada; Izvješće o radu za 2016. sadrži većim dijelom, opisno iskazane ostvarene aktivnosti po mjesecima, a ne kako je planirano programom rada po programima, što otežava praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti (točka 1. Nalaza)
  - u poslovnim knjigama su potraživanja za prihode po posebnim propisima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirana u iznosu 2.298.805,00 kn odnosno za 987.263,00 kn manje od utvrđene obveze uplate koja za 2016., iznosi 3.286.069,00 kn; Crveni križ nije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zatražio mjesečnu uplatu navedenih prihoda; U poslovnim knjigama nisu evidentirani naplaćeni prihodi po posebnim propisima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 341.022,00 kn, koji se odnose na 2015., a naplaćeni su u 2016. nakon predočavanja financijskih izvještaja za 2015.; Isto tako, prihodi u iznosu 340.379,00 kn, evidentirani su u prihodima 2016. na temelju zahtjeva za isplatu, a trebali su biti evidentirani u prihodima 2017., jer su naplaćeni u ožujku 2017., nakon roka za predaju financijskih izvještaja za 2016.;  
Crveni križ nije na mrežnim stranicama objavio financijska izvješća, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama;  
U poslovnim knjigama Crvenog križa je evidentirana poslovna zgrada Doma, a nije evidentirana vrijednost pripadajućeg zemljišta uključujući tenisko igralište površine 4 160 m<sup>2</sup> i teren površine 1 601 m<sup>2</sup>;  
Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajni; U blagajnama se koncem dana zadržavao novac u većim iznosima od propisanih odlukama o blagajničkom maksimumu; Primljeni novac u pomoćnu blagajnu prethodnog dana, nije uplaćivan sljedeći radni dan u glavnu blagajnu; Blagajničke izvještaje pomoćne blagajne, nisu potpisali zaposlenici koji su vodili blagajnu; Blagajnički izvještaji su zaključivani povremeno (tjedno ili u razdoblju od nekoliko dana), odnosno nisu zaključeni u dane kada je iskazan novčani promet;

Tijekom 2016. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje, o čemu su vođene pomoćne evidencije; Dio prikupljene humanitarne pomoći u vrijednosti 139.390,00 kn te podijeljene u vrijednosti 115.860,00 kn je evidentiran izvabilančno; Prikupljena humanitarna pomoć nije iskazana na računima obveza i na računima zaliha, osim pomoći koje su namijenjene pripremanju obroka u kuhinji Doma;

Crveni križ koristi bez naknade skladišni prostor i skladište; Grad Rijeka je dao na korištenje navedene poslovne prostore, što predstavlja donaciju u naravi; Spomenuta donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa. (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 Primorsko-goranske županije, ustrojen kao gradsko društvo. Djeluje na području četiri grada: Rijeka, Bakar, Kraljevica i Kastav i pet općina: Čavle, Jelenje, Klana, Kostrena i Viškovo. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 17 882 člana, od kojih su 14 000 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Marija Vicić, oec. Koncem 2016. Crveni križ je imao 28 zaposlenika, od kojih je devet na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 6.351.328,00 kn, rashodi u iznosu 6.345.877,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.451,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 377.092,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 382.543,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.100.454,00 kn ili 48,8 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.789.971,00 kn ili 43,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.055.446,00 kn ili 63,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.481,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 1.386.776,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 1.304.384,00 kn ili 94,1 % ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.709.522,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.689.619,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 19.903,00 kn. Obveze za rashode se odnose na dospjele i podmirene tijekom 2017. u iznosu 1.500.162,00 kn te nedospjele u iznosu 189.457,00 kn. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.