



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ  
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA  
SISAK

Sisak, kolovoz 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.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	28



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/18-06/15  
URBROJ: 613-05-18-24

Sisak, 8. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA  
SISAK 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 Gradskog društva Crvenog križa Sisak (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 3. travnja do 8. kolovoza 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, 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 unapređenju 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 prosincu 1997., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je u Ulici kralja Tomislava 18, Sisak. Vlasnik je poslovnih prostora (upravna zgrada i dvorišne prostorije s dvorištem) u kojem je smješten. Osim navedenog prostora, Crveni križ koristi još dva prostora Grada Siska za djelatnost skladištenja donirane materijalne humanitarne pomoći i opreme (ugovor iz listopada 2012.) te za potrebe socijalne samoposluge (odluka o privremenom korištenju iz lipnja 2016.) bez naknade.

Crveni križ djeluje na području grada Siska i općina Lekenik, Martinska Ves i Sunja. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi) dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2015., Crveni križ je imao 1 395 članova, od kojih su 1 293 dobrovoljna davatelja krvi.

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

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju sredstvima iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, obavljanja vlastitih djelatnosti (osposobljavanje za pružanje prve pomoći za vozače i zaštitu na radu, organiziranje i provođenje akcije dobrovoljnog davanja krvi, pomoć u kući), članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada te drugi opći akti. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, imovina, financiranje i drugo. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja. U rujnu 2015. imenovano je 25 članova na četiri godine. Članovi Skupštine su zastupnici iz općinskih društava Crvenog križa (tri), vijeća mjesnih odbora (jedan), aktiva dobrovoljnih davatelja krvi (jedan), aktiva mladih (jedan), drugih ustrojstvenih oblika (jedanaest) i potpornih članova (osam).

Predsjednica Crvenog križa je predsjednica skupštine i odbora, a dužnost obnaša volonterski. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednica je Vlatka Jurašinić.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad Crvenog križa 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 pet članova koji su izabrani iz redova članova skupštine.

Nadzorni odbor, koji ima tri člana, nadzire financijsko i materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava te podnosi izvješće o radu odboru i skupštini.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarivanje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program 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, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Igor Čičak.

U travnju 2016. Ured državne uprave Sisačko-moslavačke županije je donio rješenje prema kojem je Crvenom križu odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Početkom veljače 2017. navedenom Uredu dostavljeno je Izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Koncem 2016. je imao 17 zaposlenika, od kojih je jedan na određeno, a 16 na neodređeno vrijeme.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 258 volontera. Izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja za 2016. nije dostavljeno nadležnom Ministarstvu, a dostavljeno je za 2017.

## Planiranje

Financijskim planom, kojeg je usvojila skupština Crvenog križa u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.608.200,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Siska u iznosu 4.096.000,00 kn, vlastite prihode (dobrovoljno darivanje krvi, tečajevi prve pomoći, pomoć u kući) u iznosu 466.000,00 kn, donacije (fizičke i pravne osobe) u iznosu 30.000,00 kn, prihode od povezanih neprofitnih organizacija (Županijsko društvo Crvenog križa) u iznosu 15.000,00 kn i članarine u iznosu 1.200,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.289.332,00 kn, materijalne rashode u iznosu 622.868,00 kn i donacije u iznosu 2.696.000,00 kn (na donacije u okviru programa javnih potreba u socijalnoj i zdravstvenoj skrbi koji se obavljaju za Grad Sisak odnosi se 2.659.000,00 kn). Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda prema računima iz Računskog plana.

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

## Financijski izvještaji

Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) neovisni revizor obavio je revizijski uvid i sastavio izvješće o revizijskom uvidu u financijske izvještaje za 2016.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.504.121,00 kn, što je za 359.336,00 kn ili 7,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane manji su za 104.079,00 kn ili 2,3 %.

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	412.994,00	390.023,00	94,4
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	446,00	786,00	176,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	4.289.907,00	4.067.068,00	94,8
4.	Prihodi od imovine	60,00	0,00	-
5.	Prihodi od donacija	131.754,00	36.677,00	27,8
6.	Drugi prihodi	13.296,00	9.567,00	72,0
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	15.000,00	0,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>4.863.457,00</b>	<b>4.504.121,00</b>	<b>92,6</b>

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.067.068,00 kn ili 90,3%. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 222.839,00 kn ili 5,2 %, a u odnosu na planirane manji su za 28.932,00 kn ili 0,7 %.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 390.023,00 kn, a odnose se na prihode od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 157.800,00 kn, prihode od osposobljavanja kandidata za vozače za pružanje prve pomoći i osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima na radu u iznosu 132.815,00 kn te prihode od pružanja usluga pomoći u kući fizičkim osobama i drugo u iznosu 99.408,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi evidentirani su u iznosu 157.800,00 kn. Tijekom 2016. provedeno je 46 akcija dobrovoljnog davanja krvi, prikupljeno je 2 547 doza krvi, a u akcijama je sudjelovalo 1 293 dobrovoljnih davatelja krvi. Nakon provedenih akcija davanja krvi Crveni križ je ispostavio račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi koji ih dostavlja na naplatu Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje uz privitak izvješća o prikupljenim dozama krvi. Prema odluci Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014. određena je cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn.

Prihodi od organiziranja i provođenja osposobljavanja kandidata za vozače za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći i od provođenja osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima na radu ostvareni su u iznosu 132.815,00 kn. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi Republike Hrvatske je u 2013. izdalo Crvenom križu rješenje za provođenje osposobljavanja kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Osposobljavanje kandidata se provodi na temelju navedenog rješenja u prostorijama Crvenoga križa. Cijena tečaja iznosi 450,00 kn, a za učenike završnih razreda srednje škole i aktivne volontere 300,00 kn te za dobrovoljne davatelje krvi 360,00 kn prema odluci Odbora o visini tečaja donesenoj u 2015. Naknada liječniku-predavaču iznosi 10,00 kn po satu, odnosno za devet sati po propisanom programu 90,00 kn po kandidatu (Program o provedbi programa, uvjeti i način osposobljavanja kandidata za vozača i najmanji jedinstveni elementi vrijednosti nastavnog sata za nastavni predmet pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći, Narodne novine 78/09). Prema odluci odbora iz 2015., cijena tečaja za osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima na radu je 600,00 kn. Za osposobljavanje odgojno-obrazovnih radnika za pružanje osnovne prve pomoći cijena tečaja je 25,00 kn po polazniku.

Prihodi od pružanja usluga pomoći u kući ostvareni su u iznosu 71.543,00 kn prema ugovoru o financiranju programa Pomoć i njega u kući zaključenim 2016. s Gradom Siskom. Prema podacima Crvenog križa, navedena pomoć je pružana za 44 korisnika koji sami snose troškove. Kriterijima sufinanciranja programa Pomoći i njege u kući koje je donijelo Povjerenstvo za socijalnu skrb Grada Siska određeno je tko je u obvezi podmirivati troškove pomoći te su određeni iznosi sredstava koje plaćaju korisnici koji ne ostvaruju pravo na besplatnu pomoć.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 4.067.068,00 kn. Odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 3.820.876,00 kn i prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu 246.192,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna ostvareni su iz proračuna Grada Siska u iznosu 3.799.426,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 21.450,00 kn. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna Grada Siska u iznosu 3.799.426,00 kn odnose se na prihode za rad i djelovanje Službe traženja i za javne ovlasti i redovne djelatnosti u iznosu 606.000,00 kn i prihode u iznosu 3.193.426,00 kn za provođenje programa javnih potreba u socijalnoj i zdravstvenoj skrbi Grada Siska.

Prihodi u iznosu 606.000,00 kn su ostvareni prema ugovoru zaključenom u 2016. s Gradom Siskom o izravnom financiranju javnih ovlasti i redovnih djelatnosti te Službe traženja. Namijenjeni su financiranju rada i djelovanje Službe traženja u iznosu 170.000,00 kn i za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa u iznosu 436.000,00 kn. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne izdvojiti 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad i djelovanje Službe traženja te za javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2015., Grad Sisak je trebao za Službu traženja izdvojiti 148.414,00 kn, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti 371.036,00 kn ili ukupno 519.450,00 kn. Ugovorena i uplaćena sredstva Grada Siska za navedene namjene su veća za 86.550,00 kn ili 16,7 %. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi iz proračuna Grada Siska u iznosu 3.193.426,00 kn najvećim su dijelom namijenjeni financiranju raznih programa javnih potreba u socijalnoj i zdravstvenoj skrbi Grada Siska i to: Pomoć u kući u iznosu 630.000,00 kn, Savjetovništvo za djecu i mlade s problemima u ponašanju u iznosu 201.000,00 kn, potporu obiteljima za novorođeno dijete u iznosu 542.500,00 kn, jednokratne pomoći u iznosu 210.600,00 kn, podmirenje troškova stanovanja za socijalno ugroženo stanovništvo (pomoć u stanovanju) u iznosu 745.376,00 kn i troškove ogrjeva na drva za socijalno ugroženo stanovništvo u iznosu 671.710,00 kn. Prema odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici, osim javnih ovlasti, mogu obavljati i druge djelatnosti u skladu s potrebama lokalne zajednice i osiguranim sredstvima.

Prihodi u iznosu 630.000,00 kn namijenjeni su financiranju plaća i materijalnih rashoda prema ugovoru zaključenom u 2016. s Gradom Siskom o financiranju programa Pomoć i njega u kući. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17.), pomoć u kući može obuhvatiti organiziranje prehrane (priprema ili nabava i dostava gotovih obroka u kuću), obavljanje kućnih poslova (dostava živežnih namirnica, pomoć u pripremanju obroka, pranje posuđa, pospremanje stana, donošenje vode, ogrjeva i slično, organiziranje pranja i glačanja rublja, nabava lijekova i drugih potrepština, održavanje osobne higijene (pomoć u oblačenju i svlačenju, u kupanju i obavljanju drugih higijenskih potreba) i zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba. Prema podacima Crvenog križa, navedena pomoć je pružana za 51 korisnika za koje troškove plaća Grad. Kriterijima sufinanciranja programa Pomoći i njega u kući, koje je donijelo Povjerenstvo za socijalnu skrb Grada Siska, određeno je tko ostvaruje pravo na besplatnu pomoć, odnosno tko je u obvezi podmiriti troškove pomoći (kriteriji su imovinski cenzus, vrsta domaćinstva odnosno radi li se o samačkom, s dva, tri ili četiri člana domaćinstva te ima li korisnik zaključen ugovor o doživotnom uzdržavanju ili dijete u Sisku ili izvan njega) te su određeni iznosi sredstava koje plaćaju korisnici koji ne ostvaruju pravo na besplatnu pomoć. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi u iznosu 201.000,00 kn namijenjeni su financiranju plaća i materijalnih rashoda prema ugovoru o financiranju programa Savjetovništvo za djecu i mlade s problemima u ponašanju zaključenim u 2016. s Gradom Siskom. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.



Prihodi u iznosu 542.500,00 kn namijenjeni su financiranju potpora obiteljima za novorođeno dijete prema ugovoru o provedbi programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu zaključenim s Gradom Siskom u 2016. Prema navedenom ugovoru, Grad Sisak osigurava novčanu potporu u iznosu od 1.500,00 kn za svako novorođeno dijete roditeljima koji imaju prebivalište na području Grada. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene u 2016. i početkom 2017.

Prihodi u iznosu 210.600,00 kn namijenjeni financiranju jednokratnih pomoći. Povjerenstvo za socijalnu skrb Grada Siska razmatra zamolbe za jednokratne pomoći i odobrava sredstva podnositeljima zahtjeva, a sredstva prema popisu podnositelja zahtjeva navedenih u zapisniku sa sastanka Povjerenstva za socijalnu skrb doznačena su Crvenom križu radi isplate korisnicima. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi u iznosu 745.376,00 kn namijenjeni su financiranju troškova stanovanja za socijalno ugroženo stanovništvo prema ugovoru o provedbi programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu - pomoć za podmirenje troškova stanovanja zaključenim s Gradom Siskom u 2016. Prihodi su utrošeni u 2016. i početkom 2017.

Prihodi u iznosu 671.710,00 kn namijenjeni su financiranju troškova ogrjeva na drva za socijalno ugroženo stanovništvo. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, samcu ili kućanstvu korisniku zajamčene minimalne naknade koji se grije na drva priznaje se pravo na troškove ogrjeva na način da mu se jednom godišnje osigura tri m<sup>3</sup> drva ili odobri novčani iznos za podmirenje tog troška u visini koju odlukom odredi nadležna jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema rješenju Sisačko-moslavačke županije sredstva za financiranje troškova ogrjeva su doznačena Gradu Sisku, a Grad Sisak ih je doznačio Crvenom križu radi raspodjele korisnicima. Prihodi su utrošeni u 2016. i početkom 2017.

Prihodi u iznosu 21.450,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna prema ugovoru i dodatku ugovora o pružanju socijalnih usluga zaključenih s Ministarstvom socijalne politike i mladih iz 2014. i 2015. Prema navedenom ugovoru, Crveni križ se obvezuje korisnicima u okviru pomoći u kući provoditi slijedeće aktivnosti (korisnici koji ostvaruju pravo na pomoć u kući u vrsti i opsegu priznato rješenjem Centra za socijalnu skrb): organiziranje prehrane (priprema ili nabava gotovih obroka, dostava gotovih obroka), obavljanje kućnih poslova, održavanje osobne higijene i zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba. Za provođenje aktivnosti Ministarstvo se obvezuje plaćati za pripremu ili nabavu gotovih obroka 15,00 kn po jednom gotovom obroku, a za dostavu gotovih obroka 9,08 kn po usluzi; za aktivnost obavljanja kućnih poslova 36,78 kn po usluzi; za aktivnost održavanja osobne higijene 36,78 kn po usluzi; za aktivnosti zadovoljavanja drugih svakodnevnih potreba 36,78 kn po usluzi. Ministarstvo sredstva uplaćuje na temelju pisanog zahtjeva, najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec, a Crveni križ uz ispostavljeni račun dostavlja izvješće o vrsti, broju i opsegu pojedinih aktivnosti koje su pojedinom korisniku provedene tijekom obračunskog razdoblja. Prema podacima Crvenog križa, usluge su pružene za tri korisnika. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora ostvareni su u iznosu 246.192,00 kn, a vrijednosno najznačajnija sredstva ostvarena su u iznosu 143.344,00 kn za financiranje socijalnog programa Pomoć u lokalnoj zajednici i za provođenje javnih radova u iznosu 92.848,00 kn. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi u iznosu 143.344,00 kn su ostvareni iz Hrvatskog Crvenog križa prema ugovoru zaključenom između Hrvatskog Crvenog križa i UNHCR-a za 2016. za financiranje socijalnog programa Pomoć u lokalnoj zajednici (Mobilni tim). Ostvareni su za plaću jednog zaposlenika u iznosu 65.999,00 kn i za nabavu hrane, građevinskog materijala, kućanskih aparata, namještaja, usluga za sitne popravke i lijekova za korisnike programa te troškove službenih putovanja (dnevnice, gorivo, cestarine) u iznosu 77.345,00 kn.

Za provođenje javnih radova ostvarena su sredstva u iznosu 92.848,00 kn od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Ugovor i dodatak ugovoru o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu - Program javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici zaključeni su u svibnju i listopadu 2016. Ugovorom su utvrđene obveze Crvenog križa i spomenutog Zavoda (iznos financiranja, podmirenje troškova prijevoza, iznos plaće, izvještavanje, dokumentacija i ostalo). Prema navedenom ugovoru Hrvatski zavod za zapošljavanje se obvezao financirati zapošljavanje tri osobe od 1. travnja do 30. rujna 2016., odnosno do 30. studenoga 2016. prema dodatku ugovora.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 786,00 kn. Visina članarine je određena odlukom Skupštine Hrvatskog Crvenog križa iz prosinca 2015. te je u 2016. iznosila 6,00 kn za mlade članove i 12,00 kn za druge članove. Dio prihoda od članarina (2,0 %) u iznosu 15,72 kn pripada Hrvatskom Crvenom križu. Prema odredbama članka 9. Statuta, dobrovoljni davatelji krvi nemaju obvezu plaćanja članarine.

Prihodi od donacija ostvareni su od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 36.677,00 kn za nabavu prehrambenih proizvoda za potrebe socijalne samoposluge, manje novčane pomoći socijalno ugroženom stanovništvu, pomoć teško oboljeloj osobi i za ljetovanje djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi smještene u dječjem domu.

Ostali nespomenuti prihodi ostvareni su u iznosu 9.567,00 kn. Odnose se na sredstva kamata, povrate više plaćenih naknada te sredstva od Hrvatskog Crvenog križa za kupnju rezervi hrane za migrante.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.695.528,00 kn, što je za 61.484,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane rashode manji su za 87.328,00 kn ili 1,9 %.

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	1.374.015,00	1.538.151,00	111,9
2.	Materijalni rashodi	617.400,00	561.332,00	90,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	54.956,00	61.661,00	112,2
2.2.	Naknade volonterima	4.449,00	5.203,00	116,9
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	55.533,00	62.677,00	112,9
2.4.	Rashodi za usluge	153.014,00	138.075,00	90,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	314.739,00	268.680,00	85,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	34.709,00	25.036,00	72,1
3.	Rashodi amortizacije	33.066,00	54.063,00	163,5
4.	Financijski rashodi	8.631,00	28.191,00	326,6
5.	Donacije	2.717.853,00	2.508.065,00	92,3
6.	Drugi rashodi	6.047,00	5.726,00	94,7
	Ukupno	4.757.012,00	4.695.528,00	98,7
	Višak prihoda	106.445,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	191.407,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 2.508.065,00 kn ili 53,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.538.151,00 kn ili 32,8 %. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi) iznose 649.312,00 kn i imaju udjel 13,8 % u ukupnim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani financijski rashodi za 19.560,00 kn ili 226,6 % zbog nabave vozila na financijski leasing.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.538.151,00 kn, od čega se 1.286.036,00 kn odnosi na plaće, 208.045,00 kn na doprinose na plaće, a 44.070,00 kn na druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, prigodne nagrade za Uskrs i Božić, potpore i otpremnine). U odnosu na prethodnu godinu viši su za 164.136,00 kn ili 12,0 %, najvećim dijelom zbog povećanja broja zaposlenih. Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.766,00 kn (neto 2.958,00 kn), a najviša bruto plaća 10.577,00 kn (neto 7.070,00 kn). Pravilnikom o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada u Crvenom križu iz veljače 2011. uređeni su uvjeti rada, prava i obveze radnika, sistematizacija poslova i radnih mjesta. Prema sistematizaciji, utvrđeno je 12 radnih mjesta sa 16 izvršitelja. Za svako radno mjesto utvrđeni su stručni uvjeti te opis poslova i zadaća. Sa svim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu.

Materijalni rashodi u iznosu 561.332,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 268.680,00 kn, rashode za usluge u iznosu 138.075,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 62.677,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 61.661,00 kn, premije osiguranja i članarine u iznosu 25.036,00 kn i naknade volonterima u iznosu 5.203,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju (gorivo, plin i električna energija) u iznosu 104.483,00 kn, uredski i ostali materijal u iznosu 94.207,00 kn, materijal za redovno poslovanje i rad mobilnog tima (hrana, higijenske potrepštine, lijekovi i drugo) u iznosu 64.850,00 kn te sitan inventar i auto gume u iznosu 5.140,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se najvećim dijelom odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 33.375,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava, građevinskih objekata i opreme u iznosu 29.137,00 kn, intelektualne usluge za revizijski uvid i održavanje supervizije za zaposlenike u iznosu 21.032,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz otpada, dimnjačarske i ekološke usluge) u iznosu 15.937,00 kn i računalne usluge u iznosu 10.698,00 kn. Naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 62.677,00 kn ostvarene su na temelju 37 ugovora o djelu zaključenih s devet fizičkih osoba za održavanje tečajeva prve pomoći za vozače i zaštitu na radu, provedbu humanitarno socijalnih aktivnosti podmlatka Crvenog križa i vođenje radionica, psihološku obradu i čišćenje prostora (nakon građevinskih radova i pripremu materijala za natjecanje mladeži). Poslovi su obavljani u skladu s ugovorima, a isplate u skladu s propisima. Naknade troškova zaposlenima u iznosu 61.661,00 kn se odnose na troškove službenih putovanja (dnevnice i putni troškovi) u iznosu 16.500,00 kn i naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 45.161,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 2.508.065,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 209.788,00 kn ili 7,7 %. Najvećim se dijelom odnose na rashode financirane iz proračuna Grada Siska na temelju programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Grada Siska za 2016. i to za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 741.189,00 kn, pomoć za nabavu drva za ogrjev u iznosu 666.158,00 kn, potpore obiteljima za novorođeno dijete u iznosu 541.500,00 kn, jednokratne pomoći u iznosu 211.500,00 kn i pomoć u kući u iznosu 166.618,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 191.407,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 174.736,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.671,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 803.205,00 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	562.087,00	590.031,00	105,0
2.	Financijska imovina	392.338,00	213.174,00	54,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	200.813,00	25.553,00	12,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo	2.300,00	7.198,00	313,0
2.3.	Potraživanja za prihode	45.075,00	41.353,00	91,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	144.150,00	139.070,00	96,5
	Ukupno imovina	954.425,00	803.205,00	84,2
3.	Obveze	202.791,00	250.388,00	123,5
4.	Vlastiti izvori	751.634,00	552.817,00	73,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	954.425,00	803.205,00	84,2

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi se na građevinske objekte (upravna zgrada i dvorišne prostorije s dvorištem) u iznosu 428.708,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj te uređaji strojevi i oprema za ostale namjene) u iznosu 43.579,00 kn i prijevozna sredstva (šest vozila) u iznosu 117.744,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 25.553,00 kn (stanje na žiro računima u iznosu 23.126,00 kn i blagajni u iznosu 2.427,00 kn), potraživanja u iznosu 48.551,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 139.070,00 kn (plaća za prosinac 2016.).

Potraživanja u iznosu 48.551,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 41.353,00 kn (najvećim dijelom od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 40.365,00 kn), potraživanja od zaposlenika za dane akontacije u iznosu 5.700,00 kn i potraživanje za naknade koje se refundiraju (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje naknade za bolovanja preko 42 dana i od Hrvatskog Crvenog križa za volontere) u iznosu 1.498,00 kn. Potraživanja su naplaćena početkom 2017.

Obveze u iznosu 250.388,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 120.646,00 kn, zajmove (financijski leasing za nabavljena vozila) u iznosu 68.898,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 60.844,00 kn. Obveze za zaposlene i za materijalne rashode su podmirene početkom 2017., a obveze za zajmove se podmiruju obročno prema ugovorima o financijskom leasingu.

## **Program rada**

Program rada za 2016. donijela je skupština u prosincu 2015.

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 aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi u okviru redovne i programske djelatnosti, a odnose se na pomoć socijalno ugroženim osobama, Službu traženja, organizaciju i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi, organiziranje i provođenje tečaja iz prve pomoći za vozače motornih vozila i zaštite na radu, skrb o starim i nemoćnim osobama (pomoć u kući), pomoć za podmirenje troškova stanovanja, potpore obiteljima za novorođenu djecu, jednokratne pomoći, pomoći u lokalnoj zajednici, savjetovalište za djecu, mlade i roditelje, volonterski program, razne akcije, suradnju s drugim institucijama te informiranje i promidžbu.

Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016., koje je skupština usvojila u studenome 2017., humanitarnom pomoći u hrani, higijenskom priboru, odjeći, obući i slično obuhvaćeno je oko 750 socijalno ugroženih obitelji. Dio pomoći je korisnicima dodijeljen putem socijalne samoposluge, koja je osnovana odlukom ravnatelja koncem 2015., a djelovala u ožujku 2016. na području Grada Siska. Prema pisanom očitovanju Crvenog križa, socijalna samoposluga nije djelovala do rujna 2017. zbog nedostatka donatorskih uplata. Dio humanitarne pomoći je podijeljen korisnicima na području Grada Siska te općina Lekenik, Martinska Ves i Sunja, u okviru projekta Humanitarni paketi za Slavoniju, koji je odobrilo Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku.

Služba traženja obavlja uspostavljanje kontakata i davanje obavijesti članovima obitelji o sudbini osoba koje su stradale ili nestale prema programu Nacionalnog ureda Službe traženja, utvrđivanje činjenica iz razdoblja Drugog svjetskog rata, izdavanje potvrda u vezi Domovinskog rata i drugo. U postupku traženja je 96 zahtjeva, u 2016. je dostavljeno pet novih zahtjeva za traženje, a pet je riješeno.

Tijekom 2016. provedeno je 46 akcija dobrovoljnog davanja krvi. U akcijama je prikupljeno 2 547 doza krvi, a ukupan broj aktivnih davatelja krvi je 1 293. Održana su 23 tečaja prve pomoći (18 za vozače i pet za prvu pomoć na radu) sa 434 polaznika (338 za vozače i 98 za prvu pomoć na radu) te pokazne vježbe u vrtićima, osnovnim i srednjim školama. U okviru zdravstvenog programa provedeni su projekti prevencije i smanjenja prekomjerne tjelesne težine (15 osoba), mladi klub zdravlja (djeca u dječjim vrtićima), prevencija šećerne bolesti (145 osoba), prevencija krvožilnih bolesti (130 osoba), zdrav za pet (učenici osnovnih i srednjih škola) i drugo.

Program Pomoć u kući (skrbi za osobe treće životne dobi koje zbog narušenog socijalnog i zdravstvenog stanja ne mogu same zadovoljiti osnovne životne potrebe, a nemaju pomoć članova obitelji) provodi pet gerontodomačica i koordinatorica programa. Program obuhvaća nabavu i dostavu gotovih obroka, obavljanje kućnih poslova (dostava živežnih namirnica, pomoć u pripremanju obroka, pranje posuđa, pospremanje stana, donošenje vode, ogrjeva i slično, organiziranje pranja i glačanja rublja, nabava lijekova i drugih potrepština, održavanje osobne higijene (pomoć u oblačenju i svlačenju, u kupanju i obavljanju drugih higijenskih potreba) i zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba. Program je tijekom 2016. koristilo 98 korisnika. Za dio korisnika nabavljani su obroci iz Doma umirovljenika na temelju zaključenog ugovora po cijeni od 15,00 kn. Prema podacima Crvenog križa, obroci su nabavljani za 53 korisnika, od kojih je 20 korisnika samo plaćalo uslugu prema kriterijima koje je utvrdio Crveni križ, za 30 korisnika usluga je financirana iz proračunskih sredstava Grada Siska, a za tri korisnika iz državnog proračuna u skladu sa zaključenim ugovorima.

Program odjela za socijalne aktivnosti odnosi se na podmirenje troškova stanovanja za socijalno ugroženo stanovništvo, jednokratne pomoći i isplatu naknada obiteljima za novorođenčad koje financira Grad Sisak. Troškovi stanovanja za socijalno ugroženo stanovništvo (električna energija, voda, odvoz otpada) podmirivani su za prosječno 400 korisnika mjesečno, jednokratne pomoći isplaćene su za 428 korisnika, a naknade obiteljima za novorođenčad isplaćene su za 361 novorođenče.

Programi za mladež obuhvaćaju više programa usmjerenih na prevenciju neželjenih oblika ponašanja koje se provode u svim razredima osnovnih škola te u srednjim školama Grada Siska (Gimnazija, Ekonomska i Strukovna škola) i Dječjem domu Vrbina Sisak. U okviru programa provodilo se natjecanje mladih Crvenog križa u provjeri znanja o Međunarodnom pokretu Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, Hrvatskom Crvenom križu, međunarodnom humanitarnom pravu i ljudskim pravima te provjeri znanja i vještina iz pružanja prve pomoći koje je uključivalo 350 djece i mladih iz osnovnih i srednjih škola.

Program Upoznaj i prihvati namijenjen je učenicima srednjih škola, a provodi se uz potporu Sisačko-moslavačke županije, UNHCR-a i Hrvatskog Crvenog križa. Program prevencije trgovanja ljudima proveden je kroz predavanja i radionice u srednjim školama (18 predavanja u suradnji s Policijskom upravom Sisačko-moslavačke županije).

Odjel za mlade provodio je i savjetodavno-tretmanski rad za mlade koji to samostalno uz pristanak ili po nagovoru svojih roditelja žele, koje je uputio Centar za socijalnu skrb, sud, pedagoške službe osnovnih i srednjih škola ili liječnika. Za ovaj rad je u rujnu 2007. dobivena suglasnost nadležnog Ministarstva. U savjetovanište se tijekom 2016. javilo oko 128 djece i mladih u dobi od osam do 25 godina te 23 roditelja, a na temelju odluka suda u individualni ili grupni psihosocijalni tretman bilo je uključeno osam mladih. Program se provodi kroz individualno savjetovanje (60 minuta), savjetovanje roditelja i djeteta (90 minuta) i individualno savjetovanje adolescenata. Savjetodavne socijalizacijske skupine održavale su se četiri puta tjedno u trajanju od dva sata. Pored toga održavane su edukacije za nastavnike i učitelje, tematske radionice na roditeljskim sastancima i sudjelovanja u radijskim emisijama.

Volonterskim programom obuhvaćeno je uključivanje volontera u redovni rad socijalne samoposluge, obilježavanje Uskrsa i Božića u Gradu Sisku (organizacija i provedba, podjela paketa hrane korisnicima Pomoći u kući i ugroženoj populaciji mladih, kreativna radionica s azilantima), tjedan Crvenog križa (uređenje okućnica staračkih domaćinstava uključenih u program Pomoć u kući, druženje s korisnicima istog programa, integracija osoba s intelektualnim teškoćama), sajam cvijeća (kreativne radionice s djecom), svjetski dan prve pomoći (prezentacija pružanja prve pomoći), Međunarodni dan starijih osoba (popravci, krečenje, uređene okućnica i druženje s korisnicima Pomoć u kući, posjet korisnicima Doma za starije i nemoćne Sisak), Europski dan suzbijanja trgovanja ljudima (podjela letaka građanima), akcija solidarnosti i humanitarne akcije (prikupljanje prehrambenih namirnica i higijenskih potrepština za socijalnu samoposlugu, socijalno ugrožene obitelji, starije osobe, ugrožene mladeži, čišćenje snijega) te druge akcije (osiguranje područja i pružanje prve pomoći na Inmusic festivalu i drugo).

Pored navedenih aktivnosti, Crveni križ je organizirao tržnicu dobrote (prikupljanje namirnica za socijalnu samoposlugu, mjesečne interaktivne radionice mladih volontera i migranata, podjele paketa, drugo), surađivao s drugim institucijama te informirao i poticao na humanitarni rad i pomoć ljudima u potrebi kroz informativno-promidžbenu djelatnost.

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 te
- ocijeniti efikasnost gradskog društva Crvenog križa u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objavje 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 pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000., planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

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

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

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- ustrojene su propisane poslovne knjige
- prihodi i rashodi planiraju se prema računskom planu za neprofitne organizacije
- financijskim planom realno su planirani svi prihodi i rashodi
- prihodi su evidentirani na računima prema propisanom računskom planu, a knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane prije unosa u poslovne knjige
- za korištenje službenih vozila ispunjavaju se putni radni listovi te vodi evidencija o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- popis imovine i obveza nije obavljen prema propisima
- blagajničko poslovanje ne vodi se prema propisima
- dio rashoda nije evidentiran na računima prema propisanom računskom planu
- evidencija o zaprimanju i raspodjeli humanitarne pomoći nije ustrojena po vrijednosti, a za dio humanitarne pomoći ni po količini.

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

1.2. *Crveni križ navodi da se nije očitovao na ovu točku nalaza, jer su nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno navedeni u nalazu za 2016.*

## 2. Planiranje

2.1. Crveni križ je obvezan izraditi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovdstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 119/15).

Skupština Crvenog križa je u prosincu 2015. usvojila program rada i financijski plan za 2016. U Programu rada opisane su aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi u okviru redovne i programske djelatnosti, a odnose se na pomoć socijalno ugroženim osobama, službu traženja, dobrovoljno davanje krvi, tečajeve prve pomoći, skrb o starim i nemoćnim osobama (Pomoć u kući), podmirenje troškova stanovanja, potpore obiteljima za novorođenu djecu, jednokratne pomoći, pomoći u lokalnoj zajednici, savjetovalište za djecu, mlade i roditelje, volonterski program, razne akcije i drugo. Prihodi i rashodi u financijskom planu planirani su prema rasporedu iz Računskog plana, a dio rashoda i po programskim aktivnostima (redovna djelatnost, mladi, pomoć i njega u kući, socijalni i ostali programi) i izvorima financiranja (gradski, vlastiti i drugi izvori). U obrazloženju financijskog plana obrazložene su skupine prihoda i rashoda te programi, aktivnosti i projekti koji se planiraju provoditi, a nisu navedena potrebna sredstva za provedbu programa javnih potreba u socijalnoj i zdravstvenoj skrbi Grada Siska. Prema odredbi članka 17. stavka 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

U izvješću o radu za 2016., koje je usvojila skupština u studenome 2017., opisani su programi i aktivnosti koji su ostvareni. Za pojedine programe dani su podaci o broju korisnika (programom Pomoć u kući obuhvaćeno je 98 korisnika, a humanitarnom pomoći oko 750 ugroženih obitelji), broju održanih tečajeva prve pomoći i broju polaznika (23 tečaja sa 434 polaznika), broju akcija i broju dobrovoljnih davatelja krvi te prikupljenim dozama krvi (46 akcija, 1 293 davatelja, 2 547 doza krvi), broju zahtjeva Službe traženja (ukupno 96, dostavljeno pet i riješeno pet) i drugo. S obzirom na to da su planirane aktivnosti u Programu rada dane opisno (ne i brojčano), podaci o ostvarenju pojedinih aktivnosti iz Izvješća o radu ne mogu se usporediti s planiranim u programu rada.

Državni ured za reviziju nalaže u obrazloženju financijskog plana povezati sve programe, aktivnosti i projekte s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Predlaže se u programu rada, osim opisa pojedinih aktivnosti navesti i brojčane pokazatelje za navedene aktivnosti, a izvješćima o radu pratiti njihovo ostvarenje.

2.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da će u obrazloženju financijskog plana povezati sve programe i aktivnosti s potrebnim sredstvima iskazanim u financijskom planu, a u program rada uvrstiti brojčane pokazatelje.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Utvrđene nepravilnosti se odnose na popis imovine i obveza, blagajničko poslovanje, evidentiranje poslovnih promjena te izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava.

#### - Popis imovine i obveza

Koncem prosinca 2016. ravnatelj je donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis. Odlukom nije određeno koju imovinu i obveze treba popisati, datum popisa, rokovi obavljanja popisa te dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo je obavilo popis dugotrajne imovine (građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava). Popisom nije obuhvaćen sitan inventar u uporabi, novac i potraživanja te obveze Crvenog križa. Za popisanu imovinu obavljeno je usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Nakon završetka popisa nije sastavljen izvještaj. Odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Prema odredbi članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, a povjerenstvo je obvezno nakon završetka popisa sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i predati ga zakonskom zastupniku.

Na prijedlog predsjednice povjerenstva je odlukom ravnatelja, zbog dotrajalosti rashodovana oprema (stolica, pišač, računalo) i jedno vozilo. Rashodovana oprema nalazi se u prostoru Crvenog križa, osim vozila (Fiat Uno iz 2001.), čija je nabavna i otpisana vrijednost 68.987,00 kn. Rashodovano vozilo prodano je zainteresiranom kupcu (fizička osoba) u listopadu 2017. po cijeni od 1.000,00 kn bez provođenja javnog natječaja i objave prodaje na mrežnim stranicama. Javnim natječajem moglo se prikupiti više ponuda zainteresiranih kupaca i postići povoljnija (viša) cijena vozila.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje popisa i imovine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže se za prodaju imovine (vozila) provesti javni natječaj i objaviti ga na mrežnim stranicama.

#### - Blagajničko poslovanje

Poslovanje gotovim novcem Crveni križ obavlja putem glavne i pomoćne blagajne. Početno stanje blagajne je iznosilo 3.601,00 kn, tijekom godine uplate u blagajnu su iznosile 1.815.249,00 kn, isplate 1.816.423,00 kn te je stanje novca u blagajni koncem godine iznosilo 2.427,00 kn.

Putem blagajne evidentiraju se uplate za podizanje gotovine sa žiro računa (za redovno poslovanje i za programe koji se obavljaju za Grad Sisak), uplate za tečajevne prve pomoći, tople obroke za korisnike pomoći u kući te isplate za troškove dnevnica i službenih putovanja za zaposlenike i volontere, prijevoza na posao i s posla, goriva te uredskog i drugog materijala za održavanje, hranu i druge potrepštine za korisnike pojedinih programa.

Isplate potpora obiteljima za novorođenčad, pomoći za ogrjev i jednokratne pomoći, koje se raspodjeljuju korisnicima za Grad Sisak, evidentiraju se u knjizi blagajne na temelju zbirne isplatnice u ukupnom iznosu istoga dana kada je evidentirana uplata novčanih sredstava u blagajnu, a ne u vrijeme stvarne isplate korisnicima. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Isplate navedenih sredstava korisnicima obavljaju se na način da korisnici primitak novčanih sredstava potvrđuju potpisom na skupnoj potpisnoj listi. Na potpisnim listama nema datuma primitka novčanih sredstava, a za jednokratne pomoći za kolovoz 2016. nema potpisnih lista o preuzimanju novčanih sredstava. S obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da su novčanu pomoć stvarno primile osobe koje su na to imale pravo. Prema odredbama članaka 17. i 18. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige čuvaju se najmanje sedam godina.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za potpore obiteljima za novorođenčad, pomoći za ogrjev i jednokratne pomoći evidentirati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te blagajničko poslovanje voditi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže isplate pomoći iz blagajne na temelju dokumenata kojima se može potvrditi da je pomoć primila osoba koja je na to imala pravo.

- Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama

Prema izvještaju o radu za 2016., provedene su aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem Crveni križ djeluje. Humanitarnom pomoći obuhvaćeno je oko 750 socijalno ugroženih obitelji. Dio pomoći prikupljen je i podijeljen putem socijalne samoposluge Crvenog križa (oko 300 korisnika). Prema izvješću o radu za 2016. (Obrazac 8a), dostavljenom Hrvatskom Crvenom križu u veljači 2017., Crveni križ je u 2016. podijelio 6 300 kg hrane (923 paketa), 2 430 kg higijenskih potrepština (345 paketa), 4 820 kg odjeće i 26 pari obuće. Prema izvještaju o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. dostavljenom Uredu državne uprave Sisačko-moslavačke županije, tijekom 2016. je prikupljena humanitarna pomoć u vrijednosti 272.144,00 kn (materijalna dobra u vrijednosti 245.547,00 kn, novac u iznosu 26.597,00 kn), a podijeljena je u vrijednosti 294.908,00 kn (materijalna dobra u vrijednosti 273.282,00 kn, novac u iznosu 21.626,00 kn). Humanitarnu pomoć je primilo 2 350 korisnika.

Obveze i zalihe za vrijednost prikupljene humanitarne pomoći tijekom 2016. kao ni prihodi i rashodi za podijeljenu humanitarnu pomoć nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima, osim za dio humanitarne pomoći koji je prikupljen i raspodijeljen putem socijalne samoposluge za koju su u poslovnim knjigama evidentirani prihodi u iznosu 3.085,00 kn i rashodi u iznosu 6.338,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 2. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), kojom je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano, da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija. U skladu s naprijed navedenim odredbama Pravilnika, svu prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016. trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima za 2016. iskazati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

Crveni križ koristi dva poslovna prostora Grada Siska bez naknade i to poslovni prostor površine 334,00 m<sup>2</sup> koji se koristi za skladištenje donirane materijalne humanitarne pomoći i opreme (ugovor iz listopada 2012.) i poslovni prostor površine 16,17 m<sup>2</sup> za potrebe socijalne samoposluge (odluka o privremenom korištenju iz lipnja 2016.) Korištenje poslovnih prostora bez naknade predstavlja donaciju u naravi. Navedene donacije nisu evidentirane u poslovnim knjigama na računima prihoda od donacija i nisu evidentirani rashodi za zakupnine. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu skupina računa 35 - Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Za korištenje poslovnih prostora bez naknade treba poduzeti aktivnosti, u dogovoru s Gradom Siskom, s ciljem utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi su ostvareni u iznosu 165.165,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 157.800,00 kn, jer su umanjeni za sredstva doznačena aktivima dobrovoljnih davatelja krvi za ručak zahvale u iznosu 7.365,00 kn, a u navedenom iznosu u poslovnim knjigama također nisu evidentirani rashodi. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. Donacije za ljetovanje dvanaestero djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi u iznosu 17.819,00 kn, evidentirane su na računu financijskih rashoda umjesto na računu rashoda za donacije. Dio materijalnih rashoda (uredski i drugi materijal, prijevoz, hrana, dnevnice, ugovori o autorskom djelu te naknade volonterima), evidentirani su na računu donacija umjesto na računima materijalnih rashoda. Odredbama članaka 7. i 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te odredbom članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu je, između ostalog, propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora i voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć, prihode od korištenja poslovnih prostora bez naknade, prihode od dobrovoljnog davanja krvi te rashode na računima Računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava

Iz proračuna Grada Siska Crveni križ je ostvario prihode u iznosu 3.799.426,00 kn za javne ovlasti i redovnu djelatnost, rad i djelovanje Službe traženja te za financiranje više programa javnih potreba u socijalnoj i zdravstvenoj skrbi. Za 2016. Crveni križ je Gradu Sisku dostavio Izvještaj o radu u kojem su navedeni podaci o ostvarenju programa (broj isplaćenih naknada i ukupna sredstva). Za sredstva u iznosu 1.437.000,00 kn, dobivena za javne ovlasti i redovnu djelatnost, rad i djelovanje Službe traženja, pomoć u kući, savjetovanište za djecu i mlade s problemima u ponašanju, Gradu Sisku su dostavljeni propisani izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava.

Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava nisu sastavljeni i dostavljeni Gradu Sisku za sredstva dobivena za ostale programe u iznosu 2.362.426,00 kn. Prema odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici obvezuju se izvješćivati o svom financijskom poslovanju u skladu s važećim propisima o udrugama. Prema odredbama članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Odredbama članka 14. i 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17), propisano je da neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava sastavlja se na propisanom obrascu (Obrascu: PROR-POT).

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti i dostaviti Gradu Sisku Izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu za sva dobivena sredstva u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Crveni križ navodi da će ubuduće popis imovine i obveza obavljati u skladu s propisima, a prodaju imovine provoditi putem javnog natječaja. Navodi da su dva rashodovana vozila u 2015. prodana putem javnog natječaja, a cijena po kojoj je prodano vozilo u 2016. je viša od cijene koju bi postigli prodajom na otpad po kilogramu.*

Obrazlaže da su isplate potpora za novorođenčad, pomoći za nabavu drva za ogrjev i jednokratne pomoći u knjizi blagajne evidentirali zbirno, kako bi smanjili broj knjiženja i opsežan posao vezan uz isplatu ovih pomoći. Navodi da će ubuduće isplate evidentirati na dan isplate korisnicima, a na listama navesti datum primitka novčanih sredstava. Za jednokratne pomoći za kolovoz 2016., za koje nema potpisnih lista o preuzimanju novčanih sredstava, navode da nisu u mogućnosti ispraviti nastali propust.

U vezi evidentiranja humanitarne pomoći obrazlaže da zalihe humanitarne pomoći, uglavnom prehrambene i higijenske namirnice, kratko ostaju u skladištu ili u socijalnoj trgovini (dva do tri dana, a nekad i kraće) ovisno o isteku roka doniranih prehrambenih namirnica, a kod elementarnih nepogoda se primitak i podjela humanitarne pomoći provede u nekoliko sati. Navode da su u 2018. započeli s postupkom ustrojavanja evidencije zaliha i podjele za socijalnu trgovinu koje će primijeniti i za ostalu humanitarnu pomoć te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s propisima. Donesene su odluke o pravu procjene potreba korisnika socijalne samoposluge i o normativima za pakete pomoći. U vezi korištenja poslovnih prostora Grada bez naknade, Crveni križ obrazlaže da donacija u naravi nije evidentirana, jer u rješenju o korištenju nije iskazana vrijednost. Navodi da će od Grada Siska tijekom 2018. ishoditi rješenje u kojem će biti iskazana vrijednost donacije u naravi koju će evidentirati u poslovnim knjigama.

Obrazlaže da pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana zbog praćenja potrošnje po djelatnosti ili događaju. Navodi da su u 2018. detaljnije razradili knjigovodstveno praćenje poslovnih događaja po odjelima, djelatnostima i u skladu s Računskim planom.

Navodi da će propisane izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava (PROR POT) Gradu Sisku dostaviti za sve programe i djelatnosti već za prvih šest mjeseci 2018.

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.504.121,00 kn. Sredstva u iznosu 606.000,00 kn su ostvarena za rad Crvenog križa iz proračuna Grada Siska prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, od čega za rad i djelovanje Službe traženja 170.000,00 kn, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti 436.000,00 kn.

Prema Statutu Crveni križ, osim na području Grada Siska, djeluje i na području općina Martinska Ves, Lekenik i Sunja. Prema pisanom očitovanju Crvenog križa, navedene lokalne jedinice ne izdvajaju i ne uplaćuju propisana sredstva za rad Crvenog križa.

Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, propisano je da se u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osiguravaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa u visini 0,5 % prihoda. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2015., navedene jedinice bile su obvezne Crvenom križu u 2016. ukupno uplatiti 82.945,00 kn. Mjere za naplatu prihoda nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za naplatu prihoda od općina Martinska Ves, Lekenik i Sunja za rad i djelovanje Službe traženja i javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.

- 4.2. *Crveni križ navodi da su provodili aktivnosti (sastanci sa zakonskim predstavnicima) za naplatu prihoda iz proračuna općina Martinska Ves, Lekenik i Sunja od 2015., o čemu nema pisanog traga. S općinama Lekenik i Martinska Ves postignut je dogovor o naplati propisanih prihoda, a s Općinom Sunja dogovor nije postignut.*

## 5. Rashodi

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.695.528,00 kn, što je za 61.484,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane manji su za 87.328,00 kn ili 1,9 %. Vrijednosno su značajniji rashodi za donacije u iznosu 2.508.065,00 kn ili 53,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.538.151,00 kn ili 32,8 % ukupnih rashoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za donacije i rashode za zaposlene.

### - Rashodi za donacije

Na računima rashoda za donacije evidentirani su rashodi u iznosu 2.326.965,00 kn, a odnose se na pomoć građanima u vezi podmirenja troškova stanovanja u iznosu 741.189,00 kn, pomoć za nabavu drva za ogrjev (decentralizirana sredstva) u iznosu 666.158,00 kn, potporu obiteljima za novorođeno dijete u iznosu 541.500,00 kn, jednokratne pomoći u iznosu 211.500,00 kn i pomoć u kući u iznosu 166.618,00 kn. Navedene donacije financirane su iz proračuna Grada Siska, na temelju programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Grada Siska. Za provođenje navedenih aktivnosti Crveni križ je zaključio ugovore s Gradom Siskom, osim za jednokratne pomoći i pomoći za nabavu drva za ogrjev. Prema odredbama članka 10. Zakona o Hrvatskom crvenom križu, Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici mogu stjecati i druga sredstva jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave u skladu s ugovorom zaključenim s jedinicom lokalne ili područne (regionalne) samouprave.

Donacije za podmirenje troškova stanovanja ostvarene su u iznosu 741.189,00 kn na temelju ugovora o provedbi programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Grada Siska zaključenom u 2016. Prema spomenutom ugovoru, Crveni križ treba prikupljati račune od korisnika zajamčene minimalne naknade i potrebna sredstva izravno platiti na račun fizičke ili pravne osobe, isporučitelja usluge. Prema odredbama članaka 41. i 100. Zakona o socijalnoj skrbi, troškovi stanovanja se odnose na najamninu, komunalne naknade, električnu energiju, plin, grijanje, vodu, odvodnju i druge troškove stanovanja, a pravo na naknadu se priznaje korisniku zajamčene minimalne naknade. O priznavanju prava na zajamčenu minimalnu naknadu, rješenjem je odlučuje nadležno tijelo prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. O priznavanju prava na naknadu za troškove stanovanja rješenjem odlučuje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.



Dio sredstva, Crveni križ nije uplaćivao na žiro račune isporučitelja usluga, nego putem blagajne izravno korisnicima (do lipnja 2016. za tri fizičke osobe u iznosu 2.000,00 kn, a od lipnja 2016. za dvije u iznosu 1.200,00 kn mjesečno), bez dokumentacije iz koje bi bila vidljiva osnova i svrha isplate. Do srpnja 2016. plaćanja nisu obavljena na temelju ovjerenih popisa korisnika zajamčene minimalne naknade, nego prema popisima korisnika iz kojih nije vidljivo tko ih je i kada izradio, a u dokumentaciji uz isplate nisu odložene preslike računa isporučitelja usluga prema kojima su obavljena plaćanja. Također, nisu pribavljena rješenja Grada Siska o priznavanju prava na naknadu troškova stanovanja za korisnike zajamčene minimalne naknade. Navedeno nije u skladu sa zaključenim ugovorom s Gradom Siskom te odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

Pravilnikom o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja koji je Grad Sisak donio u prosincu 2011. i koji se primjenjivao u 2016., utvrđene su visine pomoći za podmirenje troškova električne energije i to za samca do 50,00 kn, dvočlanu obitelj do 75,00 kn, tročlanu do 100,00 kn te četveročlanu i obitelji s više članova do 120,00 kn mjesečno. Pravo na pomoć za podmirenje troškova vode može ostvariti samac do 30,00 kn, dvočlana obitelj do 50,00 kn, tročlana do 80,00 kn te četveročlana i obitelji s više članova do 100,00 kn mjesečno. Pravo na podmirenje troškova odvoza otpada ima samac ili obitelj u punom iznosu računa. Do srpnja 2016. troškovi stanovanja nisu podmirivani prema Pravilniku o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja. Prema pisanom očitovanju Crvenog križa, zbrajani su iznosi (električna energija, voda, odvoz otpada) na koje je korisnik ostvario pravo prema navedenom Pravilniku te je tako utvrđeni iznos plaćan pojedinim isporučiteljima u dogovoru s korisnikom. Također, na pojedinim računima isporučitelja usluga, adresa korisnika nije ista kao na popisu korisnika (radi se u pravilu o računima na kojima je nositelj računa druga osoba kod koje korisnik ima prebivalište odnosno boravište), za što je trebalo prije plaćanja poduzeti aktivnosti radi usklađivanja i izmjene podataka.

Donacije za nabavu drva za ogrjev ostvarene su u iznosu 666.158,00 kn. Prema rješenju Sisačko-moslavačke županije iz rujna 2016., čiji je sastavni dio ovjereni popis korisnika, Gradu Sisku su odobrena sredstva za podmirenje troškova ogrjeva za 726 korisnika zajamčene minimalne naknade u iznosu 671.710,00 kn. (decentralizirana sredstva). Navedena sredstva Grad je doznačio Crvenom križu radi raspodjele korisnicima o čemu nije zaključen ugovor. Prema izvješću, koje je Crveni križ dostavio Gradu Sisku, od listopada 2016. do veljače 2017. isplaćene su pomoći za 726 korisnika u iznosu 671.710,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su pomoći isplaćene nekim korisnicima koji se ne nalaze na ovjerenom popisu korisnika zajamčene minimalne naknade, a koji je sastavni dio rješenja Sisačko-moslavačke županije, dok nekim korisnicima s popisa nisu isplaćene pomoći. Prema pisanom očitovanju Crvenog križa, korisnici su promijenjeni prema novim podacima o osobama koje ostvaruju pravo na pomoć dobivenim iz Centra za socijalnu skrb koje je zatražio Grad Sisak, jer dio korisnika s popisa nije podigao navedenu pomoć. Za promjenu korisnika od Sisačko-moslavačke županije nije zatražena i dobivena izmjena rješenja, što nije u skladu s odredbama članka 100. Zakona o socijalnoj skrbi prema kojima o priznavanju prava na naknadu za troškove ogrjeva rješenjem odlučuje jedinica područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže za sve programe koje se provode za Grad Sisak zaključiti ugovore. Nalaže se sredstva za podmirenje troškova stanovanja isplaćivati prema ugovoru zaključenom s Gradom Siskom isporučiteljima usluga, na temelju ovjerenih popisa korisnika pribavljenih od nadležnog tijela i rješenja Grada Siska o priznavanju prava na naknadu za troškove stanovanja te u iznosima utvrđenim Pravilnikom o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja Grada Siska. Također, prije plaćanja nalaže se poduzeti aktivnosti radi usklađivanja podataka, ukoliko adresa stanovanja korisnika nije jednaka adresi navedenoj na računu isporučitelja usluga. Kod raspodjele sredstava pomoći za nabavu drva za ogrjev prije promjene korisnika zatražiti izmjenu rješenja od Sisačko-moslavačke županije.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.538.151,00 kn, od čega se 1.286.036,00 kn odnosi na plaće, 208.045,00 kn na doprinose na plaće, a 44.070,00 kn na druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, prigodne nagrade za Božić i Uskrs, potpore i otpremnine).

U 2016. zaposlena su četiri zaposlenika od kojih je jedna osoba zaposlena za potrebe programa Pomoć u lokalnoj zajednici (financirano sredstvima UNHCR -a). Potrebe za zaposlenicima nisu objavljene na mrežnim stranicama Crvenog križa. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati između ostalog i obavijesti o raspisanim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka.

Pravilnikom o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada u Crvenom križu iz veljače 2011., koji se primjenjivao u 2016., utvrđeni su uvjeti rada te prava i obveze zaposlenika. Navedenim Pravilnikom sistematizirano je 12 radnih mjesta sa 16 izvršitelja, a za svako radno mjesto utvrđeni su stručni uvjeti te opis poslova i zadaća. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. U većini ugovora o radu nazivi radnih mjesta ne odgovaraju nazivima iz spomenutog Pravilnika, jer su ugovori zaključeni ranijih godina, a nisu usklađeni s Pravilnikom. Pravilnik ne sadrži opis poslova i zadaća za radna mjesta na koja se odnose zaključeni ugovori o radu.

Prema odredbama članka 35. Pravilnika o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada, plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće i dodataka na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu rada. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta nisu utvrđeni navedenim Pravilnikom, drugim unutarnjim aktima Crvenog križa ni ugovorima o radu. U pisanom očitovanju Crveni križ navodi kako se koriste koeficijenti iz Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika koju je donijelo Gradsko vijeće Grada Siska 2014. Revizijom je utvrđeno da se koeficijenti utvrđeni navedenom odlukom Grada Siska razlikuju od koeficijenata primijenjenih kod obračuna plaća. Crveni križ primjenjuje deset grupa složenosti poslova s koeficijentima od 1,39 (spremačica i dostavljačica) do 3,96 (ravnatelj), što nije utvrđeno unutarnjim aktima Crvenog križa. Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.766,00 kn (neto 2.958,00 kn), a najviša bruto plaća 10.577,00 kn (neto 7.070,00 kn).

Prema odredbama članka 36. Pravilnika o radu plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada, za izračun plaće primjenjuje se osnovica kao za sve korisnike proračuna Grada Siska. U siječnju 2014. Grad Sisak je utvrdio osnovicu za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada Siska u iznosu 2.556,00 kn. Pri obračunu plaće Crveni križ je primjenjivao navedenu osnovicu, osim za zaposlenike programa Pomoć u kući za koje je primjenjivao osnovicu u iznosu 2.840,00 kn, što nije utvrđeno navedenim Pravilnikom ni drugim unutarnjim aktom. Viša osnovica nije utvrđena ugovorom s Gradom Siskom koji financira provedbu navedenog programa niti je od Grada Siska dobiveno pisano odobrenje za višu osnovicu. U 2017. donesen je novi Pravilnik o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada prema kojem se za izračun plaće primjenjuje osnovica koju je propisao Grad Sisak za ustanove koje financira (2.556,00 kn), osim za zaposlenike programa Pomoći u kući, za koje je visina osnovice utvrđena u iznosu 2.840,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti ugovore o radu s važećim Pravilnikom o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada, utvrditi koeficijente složenosti poslova za radna mjesta te pri obračunu plaće primjenjivati utvrđene koeficijente i osnovicu.

- 5.2. *Crveni križ navodi da će ugovore s Gradom Siskom o isplati jednokratnih pomoći i pomoći za nabavu drva za ogrjev zaključiti u narednom razdoblju. Za pomoći građanima za podmirenje troškova stanovanja koje se isplaćuju korisnicima u gotovini pribavit će Odluku povjerenstva za socijalnu skrb Grada Siska, a Program pomoći u stanovanju provodit će na temelju mjesečnog Rješenja o priznavanju prava na pomoć i ovjerenog popisa korisnika izdanog od nadležnog tijela. Za pomoći za nabavu drva za ogrjev zaražiti će izmjenu rješenja Sisačko-moslavačke županije s popisom novih korisnika, ukoliko korisnici iz prvotnog popisa ne iskoriste pravo, kako bi se ostvarila isplata svih novčanih sredstva namjenjenih za ogrjev. Crveni križ navodi da su ugovori o radu usklađeni s Pravilnikom o radu, plaćama i sistematizaciji koji je donesen 2017. te će donijeti dodatak navedenom Pravilniku kojem će utvrditi i vrijednosti osnovica.*

## 6. Javna nabava

- 6.1. Crveni križ nije donio plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14 i 120/16), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Akt o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove, nije donesen. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju se za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom.

U svrhu poštivanja osnovnih načela javne nabave te zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava, potrebno je urediti postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te evidencija postupaka nabave nisu sastavljeni, jer nije bilo provedenih postupaka javne nabave.

Na mrežnim stranicama Crvenog križa nisu objavljeni podaci o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 13. stavka 9. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan na svojim mrežnim stranicama, u službenom glasilu ili na oglasnoj ploči, objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja (čelnik tijela te član upravnog ili nadzornog tijela naručitelja) ili s njima povezane osobe u sukobu interesa. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci te objaviti registar na mrežnim stranicama.

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

Tijekom 2016. nabavljeno je jedno vozilo u vrijednosti 74.760,00 kn, razne usluge (telefon, tekuće i investicijsko održavanje, promidžbu i informiranje, računalne te intelektualne i osobne usluge) u iznosu 117.851,00 kn, materijal i energija (uredski i drugi materijal, radna odjeća, energenti, sitni inventar) u vrijednosti 268.680,00 kn te drugi materijalni troškovi vezani uz programe (dobrovoljni davatelji krvi, pomoć u kući, socijalna samoposluga) u vrijednosti 260.799,00 kn. Navedene nabave obavljene su izravnim ugovaranjem.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je na snazi od siječnja 2017., navedeni Zakon ne primjenjuje se na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema odredbama članka 14., spomenutog Zakona, nabava male vrijednosti je nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od vrijednosti pragova iz članka 12. navedenog Zakona. Prema odredbama članka 15. spomenutog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti pragova iz članka 12. Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave naručitelj utvrđuje općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije, te ga objavljuje na mrežnim stranicama. Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave, Registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnim stranicama, a u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Vozilo je nabavljeno na temelju odluke ravnatelja iz siječnja 2016. za potrebe djelatnosti službe traženja i redovne djelatnosti putem financijskog leasinga. Na temelju dostavljene ponude s auto kućom je zaključen ugovor o financijskom leasingu u veljači 2016.

Nabavna vrijednost vozila iznosi 74.760,00 kn, učešće 25.000,00 kn, a preostali iznos se zajedno s kamatama (ugovorena je nominalna kamatna stopa 6,95 %, efektivna 7,12 %) plaća u 60 mjesečnih rata u iznosu 974,00 kn. Na isti način nabavljena su dva vozila, jedno vozilo u 2015. i jedno u 2017. Statutom Crvenog križa propisana su tijela Crvenog križa i njihov djelokrug rada.

Odredbom članka 28. je, između ostalog, utvrđeno da odbor, kao izvršno tijelo skupštine, odlučuje o nabavi osnovnih sredstava. U skladu s navedenom odredbom Statuta, odluke o nabavi vozila trebao je donijeti odbor.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave, akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave, provoditi postupke nabave robe i usluga, voditi registar ugovora o javnoj nabavi, navedene dokumente objavljivati na mrežnim stranicama te nadležnom tijelu dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se odluke o nabavi osnovnih sredstava odnosno raspolaganja imovinom donositi u skladu s odredbama Statuta.

- 6.2. *Crveni križ obrazlaže da plan nabave za 2016., kao ni akt o provedbi postupka jednostavne nabave, nisu doneseni, jer su se vodili usmenom informacijom da ne prelaze financijske iznose kojima je određena javna nabava, a nenamjerno su zanemarili činjenicu da su većim djelom financirani iz proračunskih sredstava Grada Siska. Navodi da su u postupku izrade plana jednostavne nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - revizijom obavljenom za 2000. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, blagajničko poslovanje, evidentiranje rashoda i evidencije o zaprimanju i raspodjeli humanitarne pomoći ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - odlukom o imenovanju povjerenstva za popis nije određeno koju imovinu i obveze treba popisati, datum popisa, rokovi obavljanja popisa te dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama; Popisom nije obuhvaćen sitan inventar u uporabi, novac i potraživanja te obveze Crvenog križa; Nakon završetka popisa nije sastavljen izvještaj; Isplate potpora obiteljima za novorođenčad, pomoći za ogrjev i jednokratne pomoći, koje se raspodjeljuju korisnicima za Grad Sisak, evidentiraju se u knjizi blagajne na temelju zbirne isplatnice u ukupnom iznosu istoga dana kada je evidentirana uplata novčanih sredstava u blagajnu, a ne u vrijeme stvarne isplate korisnicima; Isplate navedenih sredstava korisnicima obavljaju se na način da korisnici primitak novčanih sredstava potvrđuju potpisom na skupnoj potpisnoj listi; Na potpisnim listama nema datuma primitka novčanih sredstava, a za jednokratne pomoći za kolovoz 2016. nema potpisnih lista o preuzimanju novčanih sredstava; Obveze i zalihe za vrijednost prikupljene humanitarne pomoći tijekom 2016. kao ni prihodi i rashodi za podijeljenu humanitarnu pomoći nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima, osim za dio humanitarne pomoći koji je prikupljen i raspodijeljen putem socijalne samoposluge; Crveni križ koristi dva poslovna prostora Grada Siska bez naknade, što predstavlja donaciju u naravi; Prihodi od donacija i rashodi za zakup nisu evidentirani u poslovnim knjigama; Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana; Donacije za ljetovanje dvanaestero djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi u iznosu 17.819,00 kn, evidentirane su na računu financijskih rashoda umjesto na računu rashoda za donacije; Dio materijalnih rashoda (uredski i drugi materijal, prijevoz, hrana, dnevnice, ugovori o autorskom djelu te naknade volonterima), evidentiran je na računu donacija umjesto na računima materijalnih rashoda; Propisani izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava nisu sastavljeni i dostavljeni Gradu Sisku za sredstva u iznosu 2.362.426,00 kn (točka 3. Nalaza)

- mjere za naplatu prihoda u ukupnom iznosu 82.945,00 kn iz proračuna općina Martinska Ves, Lekenik i Sunja za rad i djelovanje Službe traženja i za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa nisu poduzimane (točka 4. Nalaza)
- na računima rashoda za donacije evidentirani su rashodi u iznosu 2.326.965,00 kn za provođenje programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu koji se financiraju iz sredstava Grada Siska; Za dio programa s Gradom Siskom nisu zaključeni ugovori; Dio pomoći za podmirenje troškova stanovanja je isplaćen izravno fizičkim osobama, a ne isporučiteljima usluga, dio je isplaćen u iznosima koji nisu utvrđeni aktom Grada Siska, a dio bez ovjerenog popisa korisnika izdanog od nadležnog tijela i rješenja o priznavanju prava na pomoć; Dio pomoći za nabavu drva za ogrjev je isplaćen korisnicima koji se ne nalaze na ovjerenom popisu korisnika, a koji je sastavni dio rješenja Sisačko-moslavačke županije, nekim korisnicima s navedenog popisa nije isplaćen, a za promjene korisnika nije pribavljeno rješenje Sisačko-moslavačke županije; Rashodi za plaće su ostvareni u iznosu 1.286.036,00 kn; Većina ugovora o radu nije usklađena s Pravilnikom o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada; Unutarnjim aktima i ugovorima o radu nisu utvrđeni koeficijenti za izračun plaće, a za dio zaposlenika kod obračuna plaće primjenjivana je viša osnovica od utvrđene unutarnjim aktima (točka 5. Nalaza)
- plan nabave za 2016. nije donesen; Akt o provedbi postupaka jednostavne nabave nije donesen; Postupci nabave vozila u iznosu 74.760,00 kn te usluga, materijala, energije i drugih materijalnih troškova ukupne vrijednosti 647.330,00 kn nisu provedeni; Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi; Odluku o nabavi vozila nije donio odbor Crvenog križa. (točka 6. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Siska te općina Lekenik, Martinska Ves i Sunja. Koncem 2016. Crveni križ je imao 1 395 članova, od čega 1 293 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Igor Čičak. Koncem 2016. Crveni križ je imao 17 zaposlenika. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 4.504.121,00 kn, rashodi u iznosu 4.695.528,00 kn te manjak prihoda u iznosu 191.407,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 174.736,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.671,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.067.068,00 kn ili 90,3% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi za donacije u iznosu 2.508.065,00 kn ili 53,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.538.151,00 kn ili 32,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem godine iznose 48.551,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 40.365,00 kn. Potraživanja su naplaćena početkom 2017. Obveze iznose 250.388,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 120.646,00 kn, kredite i zajmove (financijski leasing za nabavljena vozila) u iznosu 68.898,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 60.844,00 kn. Obveze za zaposlene i za materijalne rashode su podmirene početkom 2017., a obveze za zajmove se podmiruju obročno prema ugovorima o financijskom leasingu. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Crveni križ nije primjenjivao propise koji reguliraju područje javne i jednostavne nabave.

Revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, rashode za donacije i zaposlene te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.