



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, veljača 2018.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/17-06/6
URBROJ: 613-14-18-7

Slavonski Brod, 26. veljače 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
SLAVONSKI BROD 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 Slavonski Brod (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. rujna 2017. do 26. veljače 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 Brodsko-posavske 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 siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Dr. Ante Starčevića 13, Slavonski Brod. Crveni križ posjeduje vlastitu nekretninu, koja se sastoji od kuće i dvorišta površine 721 m². Zgrada je građena prije Drugog svjetskog rata. S obzirom na kvalitetu građenja i izgled fasade, te da se nalazi u užem centru grada, vrijedna je kulturna baština. Poslovne prostorije se nalaze u prizemlju i prvom katu glavne zgrade, dok se u produžetku nalazi objekt koji je derutan i nije u funkciji, a ranije je služio kao skladište. Za obavljanje djelatnosti Crveni križ koristi 220 m² skladišnog prostora i 100 m² uredskog prostora na prvom katu zgrade. Dio poslovne zgrade u prizemlju ustupljen je 2010. na korištenje Zajednici klubova liječenih alkoholičara Brodsko-posavske županije na rok deset godina, bez naknade. Korisnik je prije useljenja izvršio adaptaciju prizemlja zgrade.

Crveni križ djeluje na području grada Slavenskog Broda i 16 općina: Bebrina, Brodski Stupnik, Bukovlje, Donji Andrijevc, Garčin, Gornja Vrba, Gundinci, Klakar, Oprisavci, Oriovac, Podcrkavlje, Sibirj, Sikirevci, Slavonski Šamac, Velika Kapanica i Vrpolje, na kojem području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa kao: osnovna, mjesna i općinska društva Crvenog križa bez pravne osobnosti. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016. imao je 4 253 člana, od kojih su 4 000 dobrovoljna davatelja krvi.

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

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

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (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 sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarjni ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabраниh predstavnika-zastupnika. U siječnju 2013. imenovano je 38 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, počasnih i potpornih članova, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih, na četiri godine.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je dr. med. Zdenka Meter, spec. pulmolog. 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 sedam članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava, i ima do tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Milena Plivelić Grgić, dipl. soc. radnica.

U kolovozu 2012. i travnju 2016., Ured državne uprave u Brodsko-posavskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Brodsko-posavskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016., izvješće o provedbi trogodišnjeg programa rada te popis korisnika humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 18 zaposlenika, od kojih je 14 na određeno vrijeme. Zbog izvanrednih situacija (prihvat i pružanje pomoći izbjeglicama i migrantima), tijekom 2016. imao je 206 zaposlenika na određeno vrijeme (program javni radovi).

Tijekom 2015. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 76 volontera. Volonterima su izdane potvrde o volontiranju. U ožujku 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 rujnu 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.500.000,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 4.761.457,00 kn, što je za 2.261.457,00 kn ili 90,5 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 5.137.568,00 kn, što je za 2.637.568,00 kn ili 105,5 % više od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji bi omogućio praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Program rada s opisnim aktivnostima za 2016., usvojila je Skupština u rujnu 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 4.761.457,00 kn, što je za 389.766,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.261.457,00 kn ili 90,5 %.

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	2.988.934,00	332.601,00	11,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	762,00	2.688,00	352,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.146.740,00	776.949,00	67,8
4.	Prihodi od imovine	1.564,00	453,00	29,0
5.	Prihodi od donacija	52.192,00	72.595,00	139,1
6.	Drugi prihodi	181.499,00	3.576.171,00	1 970,4
	Ukupno	4.371.691,00	4.761.457,00	108,9

Vrijednosno su značajniji drugi prihodi u iznosu 3.576.171,00 kn ili 75,1 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 776.949,00 kn ili 16,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, članarina i članskih doprinosa, imovine, donacija) iznose 408.337,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga se najvećim dijelom odnose se na prihode od tečaja prve pomoći za vozače u iznosu 292.650,00 kn i prihode od fizičkih osoba za pomoć u kući u iznosu 23.815,00 kn.

Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni uplatama u blagajnu na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja. Cijenu tečaja - Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 450,00 kn po kandidatu-polazniku, propisao je Odbor Crvenog križa u siječnju 2013.

Prihodi od fizičkih osoba za pomoć u kući, odnose se na prihode od pružanja socijalnih usluga pomoći u kući. Ministarstvo socijalne politike i mladih i Crveni križ kao pružatelj usluga su u svibnju 2014. zaključili Ugovor o pružanju socijalnih usluga, kojim su uređena prava, obveze i odgovornosti u vezi s pružanjem i financiranjem usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb te pet dodataka ugovoru, koji su zaključeni od listopada 2015. do prosinca 2016. Ugovorene su aktivnosti koje se Crveni križ obvezuje provoditi u okviru usluga pomoći u kući, a Ministarstvo se obvezuje plaćati troškove provedenih aktivnosti u sljedećim iznosima: priprema ili nabava gotovih obroka 15,00 kn po obroku, za dostavu obroka 9,08 kn po usluzi, obavljanje kućanskih poslova u domu korisnika 36,78 kn po usluzi, održavanje osobne higijene u domu korisnika 36,78 kn po usluzi te za aktivnosti uređenja okućnice i tehnički poslovi u domu korisnika 36,78 kn po usluzi. Ako se usluge pružaju za više od 30,0 % korisnika koji žive u prometno izoliranim područjima u odnosu na područje najveće koncentracije korisnika kojima se usluga pruža, pri čemu je udaljenost između prometno izoliranih korisnika u odnosu na područje najveće koncentracije veća od jedan kilometar, utvrđen je dodatak za dostavu obroka u iznosu 4,54 kn po usluzi te na ostale ugovorene usluge 18,39 kn po usluzi. Prema rješenjima nadležnog centra za socijalnu skrb, utvrđena je vrsta i opseg pojedine aktivnosti u okviru usluga pomoći u kući koja se korisnicima priznaje na teret Ministarstva socijalne politike i mladih. Pojedini korisnicima priznato je pravo 100,0 % cijene troška usluge, a pojedinim 50,0 % cijene troška usluge pomoći u kući na teret Ministarstva. Korisnici kojima je rješenjem centra za socijalnu skrb priznato pravo 50,0 % cijene troška usluge drugih 50,0 % plaćaju sami na temelju ugovora zaključenog s Crvenim križem (za pojedine korisnike općine su preuzele obvezu plaćanja, za što je također zaključen ugovor). Pojedini korisnici plaćaju 100,0 % cijene usluge na temelju ugovora zaključenog sa Crvenim križem kao izvršiteljem programa. U skladu sa zaključenim ugovorima, za obavljene usluge Crveni križ ispostavlja mjesečne račune Ministarstvu socijalne politike i mladih, korisnicima te općinama.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 776.949,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te Javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 72.595,00 kn. Odnose se na prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 68.802,00 kn te direktnih donacija građana, kućanstava i ostalih pravnih osoba u iznosu 3.793,00 kn.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 3.576.171,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.470.924,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.060.264,00 kn, Hrvatskog crvenog križa u iznosu 920.432,00 kn i općina (refundacija troškova za pružanje socijalnih usluga pomoć u kući, mještanima slabijeg socijalnog statusa) u iznosu 67.632,00 kn. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.470.924,00 kn su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u programu javnih radova (pomoć u prihvatu i zbrinjavanju izbjeglica u Prihvatnom centru u Slavanskom Brodu). Crveni križ je nakon ugovorenog razdoblja financiranja, Hrvatskom zavodu za zapošljavanje dostavio izvješće o isplati plaća i troškova prijevoza za svaki mjesec rada od dana potpisa ugovora sa sufinanciranim osobama.

Prihodi od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.060.264,00 kn, odnose se na refundaciju troškova pružanja socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 769.455,00 kn, program prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 250.809,00 kn i dnevni boravak za starije osobe u iznosu 40.000,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa, a nadležnom Ministarstvu su dostavljena godišnja izvješća o utrošku doznačenih sredstava.

Tijekom 2016. Crveni križ je provodio Projekt za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji. U svibnju 2015. je s Ministarstvom socijalne politike i mladih zaključio ugovor o financijskoj potpori projekta usmjerenog borbi protiv siromaštva i socijalne isključivosti u okviru raspoloživih sredstava državnog proračuna za 2015. Zaključena su i tri dodatka osnovnom ugovoru (u srpnju, rujnu i studenom 2015.). Ugovoreno je da se Ministarstvo obvezuje financirati projekt, a Crveni križ se obvezuje provoditi projekt u suradnji sa 17 osnovnih škola kao partnerima od 1. svibnja 2015. najduže do završetka nastavne godine 2015./2016., ovisno o raspoloživim sredstvima. Crveni križ se obvezao osigurati suradnju osnovnih škola s Ministarstvom, koja se sastoji u obvezi da obrazac za specifikaciju financiranih obroka dostavlja Ministarstvu najkasnije do 5. u mjesecu za prethodni mjesec. Također, Crveni križ je obvezan Ministarstvu dostavljati pisani zahtjev za isplatu sredstava financijske potpore najkasnije do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, na temelju podataka koje mu mjesečno dostavljaju osnovne škole. Projektom je obuhvaćeno ukupno 594 korisnika, učenika 17 osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa.

Prihodi od Hrvatskog crvenog križa u iznosu 920.432,00 kn doznačeni su za pokriće troškova u provedbi programa zbrinjavanja migranata u tranzitnom centru u Slavanskom Brodu (refundacija troškova za plaće i prijevoz djelatnika zaposlenih na određeno vrijeme, terenski troškovi zaposlenika, interventnih timova i volontera, džeparac volonterima) u iznosu 665.765,00 kn, plaćanje naknada za prikupljene dozi krvi u 2016. u iznosu 216.840,00 kn, plaćanje naknade (razlika) za prikupljene dozi krvi u 2015. u iznosu 7.595,00 kn, plaćanje novčane naknade zbog neispunjenja kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom 16.398,00 kn, financiranje aktivnosti u sklopu projekta sigurnost na vodi 12.900,00 kn te provedbe treninga psihosocijalna podrška u kriznim situacijama 934,00 kn. Ugovor o organiziranju i provođenju akcija dobrovoljnog davanja krvi zaključen je s Kliničkim bolničkim centrom Osijek. Odlukom Hrvatskog crvenog križa cijena doze krvi iznosi 65,00 kn. Tijekom 2016., organizirane su 72 akcije darivanja krvi i prikupljeno je 3 336 doza. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je ispostavljao račune Hrvatskom crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

U sklopu projekta sigurnost na vodi u 21 osnovnoj školi, održana je 71 radionica za 1 460 učenika četvrtih razreda. Radionice su provodili educirani volonteri Crvenog križa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.137.568,00 kn, što je za 1.798.883,00 kn ili 53,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 2.637.568,00 kn ili 105,5 %.

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	2.398.160,00	3.539.922,00	147,6
2.	Materijalni rashodi	769.451,00	1.181.806,00	153,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	127.988,00	252.333,00	197,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	2.143,00	0,00	-
2.3.	Naknade volonterima	41.512,00	97.511,00	234,9
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	82.438,00	113.336,00	137,5
2.5.	Rashodi za usluge	226.753,00	455.914,00	201,1
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	279.217,00	251.430,00	90,0
2.7.	Drugi materijalni rashodi	9.400,00	11.282,00	120,0
3.	Rashodi amortizacije	21.612,00	53.021,00	245,3
4.	Financijski rashodi	10.187,00	27.930,00	274,2
5.	Donacije	117.930,00	324.556,00	275,2
6.	Drugi rashodi	21.345,00	10.333,00	48,4
	Ukupno	3.338.685,00	5.137.568,00	153,9
	Višak prihoda	1.033.006,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	376.111,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.539.922,00 kn ili 68,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.181.806,00 kn ili 23,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 415.840,00 kn i čine 8,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za zaposlene za 1.141.762,00 kn ili 47,6 % (više zaposlenih na javnim radovima).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.539.922,00 kn, od čega se 3.006.585,00 kn odnosi na plaće, a 533.337,00 kn na doprinose na plaće. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.256,59 kn (neto 2.605,27 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 17.700,00 kn (neto 11.416,65 kn).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.181.806,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 455.914,00 kn, naknade troškova zaposlenim u iznosu 252.333,00 kn (službena putovanja, prijevoz i stručno usavršavanje), rashode za materijal i energiju u iznosu 251.430,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 113.336,00 kn, naknade volonterima u iznosu 97.511,00 kn te druge rashode u iznosu 11.282,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugo).

Rashodi za usluge odnose se na ostale usluge u iznosu 291.453,00 kn (program pomoći u kući, topli obroci za starije osobe, čišćenje, usluge računovodstva, grafičke i usluge fotokopiranja, registracija vozila i drugo), intelektualne i osobne usluge u iznosu 59.450,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 48.842,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 29.626,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanje u iznosu 21.099,00 kn te komunalne, zdravstvene i računalne usluge u iznosu 5.444,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 324.556,00 kn. Odnose se na rashode po Projektu za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 250.809,00 kn, donacije fizičkim osobama u iznosu 62.850,00 kn te uplatu Hrvatskom Crvenom križu 10.897,00 kn na ime sredstava solidarnosti. Korisnici humanitarne pomoći su osobe u potrebi (prema kriteriju Centra za socijalnu skrb), bolesne osobe, starije osobe (muškarci 65, a žene 60 godina), djeca do 15 godina starosti, migranti, azilanti te ostale ugrožene osobe. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se distribuira u skladištu Crvenog križa te na distribucijskim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i distribucija humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri (Crveni križ nema zaposlenu osobu za vođenje skladišta).

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 376.111,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.447.018,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 1.033.006,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 414.012,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.070.907,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.212.116,00 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	343.516,00	296.031,00	86,2
2.	Financijska imovina	3.041.482,00	1.916.085,00	63,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.148.658,00	892.584,00	41,5
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	3.605,00	58.451,00	1 621,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	889.219,00	965.050,00	108,5
	Ukupno imovina	3.384.998,00	2.212.116,00	65,3
3.	Obveze	1.937.980,00	1.141.209,00	58,9
3.1.	Obveze za rashode	1.003.603,00	137.441,00	13,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	97.079,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	934.377,00	906.689,00	97,0
4.	Vlastiti izvori	1.447.018,00	1.070.907,00	74,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.384.998,00	2.212.116,00	65,3

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte (upravna zgrada i montažna zgrada, garaža) u iznosu 127.476,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 43.611,00 kn te na prijevozna sredstva u iznosu 124.944,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 1.023.501,00 kn i dospjela su. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 130.677,00 kn ili 14,6 %. Odnose se na potraživanja od općina i Grada Slavenskog Broda u iznosu 900.190,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 64.860,00 kn, potraživanja od radnika za više isplaćene plaće u iznosu 54.762,00 kn te potraživanja od HZZO za refundaciju plaće (bolovanje) u iznosu 3.689,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 92.704,00 kn ili 9,0 % ukupnih potraživanja.

Crveni križ je u prosincu 2014. pokrenuo sudski spor protiv Grada Slavenskog Broda radi uplate zakonske obveze izdvajanja sredstava iz proračuna (0,2 % za rad i djelovanje službe traženja i 0,5 % za redovnu djelatnost) za razdoblje od 2009. do 2013. u ukupnom iznosu 2.378.512,00 kn te kamate. Sudski postupak je u tijeku. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ova potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama zbog neizvjesnosti naplate.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.141.209,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. manje su za 796.771,00 kn ili 41,1 %. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 906.689,00 kn, obveze za rashode u iznosu 137.441,00 kn (dospjele 558,00 kn, a nedospjele 136.883,00 kn, a podmirene su u cijelosti početkom 2017.) te obveze za kredite i zajmove u iznosu 97.079,00 kn.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 906.689,00 kn, odnosi se na obračunane, a nenaplaćene prihode od općina i Grada Slavenskog Broda na ime zakonske obveze izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa u iznosu 900.190,00 kn i obračunane, a nenaplaćene prihode iz ranijih godina od jedne općine u iznosu 6.499,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 97.079,00 kn, odnose se na obveze po ugovoru o financijskom leasingu za nabavu službenog vozila zaključenom u listopadu 2015. u kunskoj protuvrijednosti 17.668,43 EUR. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 3.533,69 EUR te otplata preostalog iznosa u 60 mjesečnih obroka u iznosu 257,58 EUR. Početno stanje dugovanja po navedenom ugovoru iskazano je u iznosu 116.739,00 kn, tijekom 2016. otplaćeno je 19.660,00 kn (12 obroka), te stanje duga na koncu godine iznosi 97.079,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2017.) otplaćeno je 15.079,00 kn.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u rujnu 2015.

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

Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća službu traženja, promicanje načela pokreta i vrednota, zdravstveni program (zdravstveni odgoj, prva pomoć, dobrovoljno darivanje krvi, prevencija pretilosti i smanjenje prekomjerne tjelesne težine), socijalni program, odgovor na katastrofe, program rada s mladima, zajedničke akcije Hrvatskog crvenog križa, druge programe (spašavanje života na vodi, rad volontera u Crvenom križu, organiziranje prijevoza, edukacija o minama i eksplozivnim sredstvima), druge poslove i aktivnosti. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada odnose se na sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vlastite prihode (tečaj prve pomoći, humanitarne sabirne akcije, program mladeži), prihode od programa pomoć u kući i obroka za školsku djecu (u školi) i drugih izvora predviđenih Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu.

Izvješće o izvršenju programa rada i financijsko izvješće za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u listopadu 2017. Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016., Služba traženja je početkom 2016. preuzela 131 neriješen predmet nestalih osoba iz Domovinskog rata. Tijekom godine, zaprimljena su četiri nova slučaja nestalih osoba, okončana su tri te su koncem 2016. u postupku 132 neriješena predmeta traženja nestalih osoba. Na poslovima službe traženja u prihvatu i zbrinjavanju migranata u Tranzitnom centru u Slavonskom Brodu, od 20. listopada 2015. do 15. travnja 2016. radilo je 206 djelatnika i 120 volontera. Kroz program su pružene brojne usluge pomoći i potpore, ali je najveći dio posla odrađen poduzimanjem radnji u cilju spajanja razdvojenih članova obitelji. Spojeni su članovi 1 076 obitelji. Tijekom 2016., u cilju zaštite zdravlja pučanstva organizirana su četiri predavanja o zdravoj prehrani za 35 članova Kluba mladeži Crvenog križa, tri predavanja na temu zaštite od zaraznih bolesti (AIDS, TBC), deset predavanja na temu prevencije bolesti ovisnosti, 25 predavanja za mlade s ciljem promidžbe dobrovoljnog davanja krvi, te je provedena edukacija starijih osoba s upozorenjem o čuvanju zdravlja za vrijeme ekstremno visokih temperatura tijekom ljetnih mjeseci te poduka i upozorenje osoba starije životne dobi o ponašanju za vrijeme niskih temperatura. Tijekom 2016., zdravstveno preventivnim programima je obuhvaćeno 6 723 građana. U 2016. su organizirane 72 akcije dobrovoljnog darivanja krvi, a prikupljeno je 3 336 doza krvi. Nadalje, prema izvješću održano je 46 tečajeva prve pomoći za vozače, 14 tečajeva zaštite na radu, pet tečajeva edukacije i osposobljavanja stručnih suradnika, 15 tečajeva pružanja prve pomoći unesrećenim osobama za ekipe pomlatka i mladeži u pripremama za gradsko i međžupanijsko natjecanje te se provodio program prevencije ovisnosti kroz dva oblika rada i to: savjetovalište za obiteljsku problematiku i prevenciju ovisnosti te rad s djecom i mladeži u suradnji sa školama. Ovim aktivnostima je obuhvaćeno 1 014 osoba. U humanitarnim akcijama i izravno prikupljene su donacije od građana u iznosu 72.598,00 kn. Tijekom 2016. od trgovačkih društava, obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava i građana prikupljeno je 44 951 kilograma voća, 21 250 kilograma hrane, 8 531 komada dječje hrane, 5 550 igračaka, 1 427 komada higijenskih potrepština, 567 kilograma odjeće, 137 paketa pelena, 136 pari odjeće, 64 pari čarapa. Podijeljeno je humanitarne pomoći (hrana, voće, slatkiši, igračke, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) u vrijednosti 601.990,00 kn. Podjelom financijskih i materijalnih dobara pomoć je primilo 1 455 obitelji, osam pravnih osoba i dvije udruge. Kroz program Pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, korisnicima su pružene tri vrste usluga; obavljanje kućanskih poslova (9 535 usluge), nabava i dostava toplog obroka (12 527 obroka) i uređenje okućnice i drugi tehnički poslovi u domu (547 usluga). Također, tijekom 2016. provedene su aktivnosti na programu rada s mladeži i programu Odgovor na katastrofe.

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih 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: izvršenje naloga revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, Program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2000., planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 2000.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- zaključivani su ugovori o radu za obavljanje poslova koji se ponavljaju i za kojima postoji potreba u dužem vremenskom razdoblju
- odlukom Odbora Crvenog križa utvrđena je osnovica za obračun plaća zaposlenih djelatnika.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana za neprofitne organizacije
- analitičke knjigovodstvene evidencije sitnog inventara u uporabi i zaliha za preraspodjelu drugima nisu ustrojene, odnosno nije vođena pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine (za sitan inventar) i knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine
- cjelovit popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca nije obavljen
- evidentiranje poslovnih promjena u pojedinim slučajevima nije obavljeno na temelju vjerodostojne dokumentacije
- pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije

- blagajnički izvještaji nisu zaključivani u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet te iznos koji prelazi blagajnički maksimum koncem radnog dana nije polagan na žiro račun
- u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi od donacija za prikupljene i raspoređene humanitarne pomoći
- evidencija o korištenju službenih vozila se ne vodi te se ne obavlja obračun utroška goriva po vozilima
- uvjeti i kriteriji za isplatu jednokratnih novčanih pomoći nisu utvrđeni.

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

2. Planiranje

2.1. Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.500.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od programa (pomoć u kući, obrok u osnovnoj školi, drugi programi) u iznosu 972.988,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 827.012,00 kn i vlastite prihode (tečaj prve pomoći, prihodi od HZZZ, humanitarne sabirne akcije) u iznosu 700.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode (rashodi za usluge 575.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju 220.000,00 kn, ugovori o djelu 200.000,00 kn, drugi nespomenuti rashodi 160.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima 55.000,00 kn) u iznosu 1.210.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.200.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 90.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Nadalje, ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.261.457,00 kn ili 90,5 %, dok su rashodi veći za 2.637.568,00 kn ili 105,5 %. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisana je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Prvi financijski plan u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, neprofitne organizacije izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, a u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

2.2. *Crveni križ je prihvatilo činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da će Financijski plan prihoda i rashoda za 2018. donesen na sjednici Skupštine 11. listopada 2017., biti usklađen prema računima iz računskog plana, na sljedećoj sjednici Skupštine, a u slučaju značajnih odstupanja donijet će se izmjene i dopune.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. 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, popis imovine i obveza te blagajničko poslovanje.

- Sustav financijskog upravljanja i kontrola

Crveni križ, kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, nije za 2016. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Crveni križ je trebao nakon obavljene samoprocjene sastaviti plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola ako na sva pitanja iz Upitnika nije dan potvrđan odgovor. Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članaka 4. i 5. te 7. i 8. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, detaljnije se utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola na cjelokupnoj djelatnosti neprofitne organizacije, uključujući i gospodarsku djelatnost. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije prima na znanje. Popunjavanje Upitnika provodi se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Upitnik ostaje kod neprofitne organizacije koja ga čuva najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi.

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

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Crveni križ vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije sitnog inventara u uporabi i zaliha za preraspodjelu drugima, odnosno nije vođena pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine (za sitan inventar) i knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (vrijednost primljene robe za preraspodjelu drugima iznosi 645.378,00 kn, vrijednost raspodijeljene robe iznosi 601.990,00 kn, a vrijednost zaliha koncem godine nije utvrđena).

Prema odredbama članka 14. i 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 52.265,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru rashoda za plaće za redovan rad, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za plaće za prekovremeni rad.

Ostali rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 48.580,00 kn, odnose se na isplaćene božićnice u iznosu 18.000,00 kn, nagradu zaposlenicima za rad u povećanom opsegu u iznosu 7.500,00 kn, dar u naravi zaposlenicima u iznosu u iznosu 13.480,00 kn, dar djeci do 15 godina starosti u iznosu 5.600,00 kn i potpore zaposlenicima za bolovanje duže od 90 dana u iznosu 4.000,00 kn. Iskazani su u okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za zaposlene. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za plaćene naknade za nezapošljavanje invalida u iznosu 16.398,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru ostalih rashoda. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. istog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

U okviru rashoda za energiju iskazani su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu 68.686,00 kn. Crveni križ raspolaže s tri službena vozila. Za korištenje vozila nije ispunjavan putni radni list u kojem bi se upisivao broj prijeđenih kilometara, svrha puta i ostali podaci. Evidencija potrošnje goriva po vozilima i potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru nije ustrojena. Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, uz druge propisane pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2016. i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke. Revizijski uvid u godišnje financijske izvještaje nije obavljen, što je trebalo učiniti, s obzirom na to da su prihodi Crvenog križa u 2016. veći od 3.000.000,00 kn. Prema odredbama članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji neprofitne organizacije koja je u prethodnoj godini imala ukupan prihod od tri do uključivo deset milijuna kuna podliježu revizijskom uvidu koji se obavlja sukladno revizijskim propisima. Neprofitne organizacije dužne su do 30. lipnja tekuće godine objaviti na svojim mrežnim stranicama revizorsko izvješće o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu.

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

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije sitnog inventara u uporabi i zaliha za preraspodjelu drugima, voditi evidenciju korištenja službenih vozila, evidentirati rashode na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Nalaže se za sva vozila voditi putne radne listove u kojima će biti utvrđena svrha korištenja, broj prijeđenih kilometara, podaci o nabavljenom gorivu i drugi potrebni podaci kako bi se moglo pratiti opravdanost korištenja vozila.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za obavljanje revizijskog uvida u financijske izvještaje i na mrežnim stranicama objaviti revizorsko izvješće u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te objavljivati sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u prosincu 2016. donio odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis. Prema odredbi članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim općim aktom neprofitne organizacije. Također, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Statutom ili drugim općim aktom Crvenog križa nije propisan način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza, a zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Izvještaj o obavljenom popisu i popisne liste povjerenstvo je dostavilo zakonskom predstavniku u siječnju 2017. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina. Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine te nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu 892.584,00 kn, potraživanja u iznosu 1.023.501,00 kn, obveze u iznosu 1.141.209,00 kn te zalihe humanitarne pomoći (vrijednost zaliha nije utvrđena). Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže Statutom ili drugim općim aktom propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine, zakonskom predstavniku da odredi datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te unijeti podatke u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajne. Od siječnja do prosinca 2016. uplate u blagajnu su evidentirane u iznosu 478.915,00 kn (od čega je početno stanje 1.490,00 kn), a isplate u iznosu 478.462,00 kn te stanje gotovog novca u blagajni koncem godine iznosi 453,00 kn. Blagajnički maksimum je utvrđen u iznosu 10.000,00 kn. Uplate u blagajnu se odnose na uplate prikupljenih sredstava u okviru akcije Solidarnost na djelu, tečaj prve pomoći, program pomoć u kući, dobrovoljne članarine, donacije građana, isplate za gorivo, poštarinu, dnevnice, putne troškove, novčane pomoći, i druge materijalne izdatke. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su blagajnički izvještaji zaključivani povremeno (tjedno ili u razdoblju od nekoliko dana), odnosno nisu zaključeni u dane kada je iskazan novčani promet. Isplatnice i uplatnice u velikom broju slučajeva nije potpisao uplatitelj i primatelj isplate.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje blagajničkih izvještaja u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet te pri svakoj uplati i isplati novca uplatnice i isplatnice dati na potpis uplatiteljima i primateljima sredstava.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prema izvješću o radu za 2016., Crveni križ je proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje. Crveni križ vodi pomoćne mjesečne evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac o donatorima u kojem se redoslijedom upisuju podaci o donatorima, obliku i vrijednosti donacije te potpis donatora kojim potvrđuje da je uručio donaciju) i podijeljenoj humanitarnoj pomoći (obrazac evidencije korisnika humanitarne pomoći u kojemu se redoslijedom upisuju podaci o korisniku i vrsti pomoći te vlastoručni potpis korisnika kojim potvrđuje da je primio humanitarnu pomoć) koji se zbrajaju koncem svakog mjeseca, odnosno koncem godine za potrebe izrade izvješća nadležnim institucijama. Skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine. Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora koja je priložena pri dostavljanju humanitarne pomoći. Prema spomenutim evidencijama, tijekom 2016. prikupljena je humanitarna pomoć u vrijednosti 645.378,00 kn, a podijeljena u vrijednosti 601.990,00 kn. Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. 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 naprijed navedenim odredbama Pravilnika, prikupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016. u vrijednosti 645.378,00 kn, trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u vrijednosti 601.990,00 kn, trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima za 2016. iskazati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije.

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

- 3.2. *Crveni križ je prihvatilo činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da će u daljnjem radu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornog funkcioniranja sustava upravljanja i kontrola. Navodi da je u 2017. ustrojena analitička evidencija sitnog inventara u uporabi. Analitička evidencija zaliha za preraspodjelu drugima, ustrojena je sa stanjem zaliha na dan 31. prosinca 2017., nabavljen je računalni program putem kojega će se voditi evidencija zaliha po vrsti, količini i vrijednosti. Evidencija korištenja službenih vozila vodi se od 1. siječnja 2017. putem obrasca Putni radni list za svako vozilo posebno. Utvrđene nepravilnosti u vezi s evidentiranjem rashoda za 2016. ispravljene su u evidentiranju rashoda za 2017. U rujnu 2017. donesena je odluka o odabiru revizora za obavljanje revizijskog uvida u financijske izvještaje za 2017., a izvješće će biti objavljeno na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi se da su utvrđene nepravilnosti vezane za popis imovine i obveza ispravljene kod provođenja popisa za 2017., a ispravljene su i utvrđene nepravilnosti u blagajničkom poslovanju uvođenjem računalnog programa za blagajničko poslovanje te će blagajnički izvještaji biti zaključivani u dane kada je iskazan novčani promet. Navodi se da je evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći obavljeno u tijeku 2017. u pomoćnim evidencijama, a u financijskom računovodstvu samo u financijskim iznosima te da je od 1. siječnja 2018. ustrojeno vođenje po vrsti, količini i vrijednosti putem računalnog programa. U očitovanju se navodi da je do propusta najvećim dijelom dolazilo zbog nedovoljnog broja djelatnika na poslovima i programima Crvenog križa, zbog nedostatnih financijskih sredstava kojima bi bili pokriveni troškovi zapošljavanja i plaća djelatnika i troškovi poslovanja. Glavni razlog nedostatka sredstava je u neizmirlivanju zakonske obveze uplate proračunskih sredstava jedinica lokalne samouprave (grad Slavonski Brod i 16 općina) za Službu traženja i redovan rad Crvenog križa u visini 0,7 % sukladno odredbama članka 30. stavka 1. i 2. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. Na ta sredstva Crveni križ je s pravom računao, planirao sredstva, rad i programe, a umjesto toga godinama je pisao zamolbe jedinicama lokalne samouprave, upućivao ih na njihovu zakonsku obvezu i molio ih da po njima postupe. U tom dijelu Crveni križ se iscrpljivao u pregovorima, nagodbama pa i u pokretanju tužbe i vođenju sudskog spora protiv Grada Slavenskog Broda.*

Ostale okolnosti koje su Crvenom križu otežavale rad su, uz redovne poslove i programe, pojačani angažman u vrijeme elementarnih nepogoda (poplave i klizišta 2010. i 2014. te u vrijeme krizne situacije prihvata i zbrinjavanja velikog broja migranata i izbjeglica u Zimskom tranzitnom centru u Slavonskom Brodu od listopada 2015. do travnja 2016., a administrativno rješavanje poslova vezano uz spomenuti tranzitni centar, izvješća i drugi poslovi, trajalo je do konca 2016.). U daljnjem poslovanju Crveni križ će uložiti dodatne napore kako bi se cjelokupni rad i poslovanje provodilo sukladno zakonima i drugim važećim propisima.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.137.568,00 kn, što je za 1.798.883,00 kn ili 53,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.539.922,00 kn ili 68,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.181.806,00 kn ili 23,0 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na ostale rashode za zaposlene i donacije fizičkim osobama.

- Ostali rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, evidentirani su rashodi za dar u naravi zaposlenicima u iznosu u iznosu 13.480,00 kn. Odnose se darove dodijeljene zaposlenicima u vrijednosnim bonovima na temelju odluka ravnateljice. U ožujku 2016. pet stalno zaposlenih djelatnika dobili su bonove u vrijednosti 600,00 kn, a zaposlenici na određeno vrijeme dobili su bonove ukupno u vrijednosti 400,00 kn, a u prosincu 2016. svi zaposlenici su dobili bonove u vrijednosti 400,00 kn. Iz navedenoga proizlazi da je u 2016. pet stalno zaposlenih djelatnika dobilo dar u naravi u vrijednosti 1.000,00 kn, a zaposlenici na određeno vrijeme dar u naravi u vrijednosti 800,00 kn. Prema odredbama članka 15. stavak 1. točka 5. i članka 16. stavak 3. točka 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), primicima od nesamostalnog rada smatraju se i primici radnika u stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost (dobra, usluge, prava i ostala primanja u naravi) u koje posebice ulaze, između ostalog, svi drugi primici u svezi i po osnovi nesamostalnog rada koji se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka a čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinom radniku godišnje.

S obzirom da su zaposlenicima Crvenog križa u 2016. dodijeljeni darovi u bonovima, čija je vrijednost veća od 400,00 kn, razlika iznad propisane neoporezive svote u poreznom smislu predstavlja plaću zaposlenika te je na utvrđenu razliku trebalo obračunati propisane doprinose i poreze u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Skreće se pozornost da je u veljači 2017. stupio na snagu novi Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17), koji na jednak način regulira pitanja u vezi s primicima po osnovi nesamostalnog rada u naravi.

Državni ured za reviziju nalaže na dodijeljene darove u naravi, čija je vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinom radniku godišnje, obračunati propisane doprinose i poreze u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Donacije fizičkim osobama

Donacije fizičkim osobama evidentirane su u iznosu 62.850,00 kn, a odnose se na isplatu jednokratnih novčanih pomoći, nabavu prehrambenih artikala radi dodjele humanitarnih paketa socijalno ugroženim obiteljima, plaćanje računa za nabavu kućanskih aparata za obitelj čija je kuća stradala u požaru. Jednokratne novčane pomoći isplaćuju se u gotovom novcu na temelju usmenog odobrenja ravnateljice. Odbor Crvenog križa je odlukom iz veljače 2013. dao odobrenje ravnateljici za isplatu jednokratnih novčanih pomoći obiteljima u potrebi do 1.000,00 kn. Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje ove vrste pomoći nisu utvrđeni. Evidencija o odobrenim i isplaćenim jednokratnim novčanim pomoćima po korisnicima nije zasebno ustrojena.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi uvjete i kriterije za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći, prije isplate u pisanom obliku utvrditi potrebne podatke o korisniku i koji uvjeti za dodjelu pomoći su ispunjeni te ustrojiti evidenciju u kojoj bi se osigurali podaci o broju korisnika kojima su pomoći dodijeljene te podaci o broju i visini isplaćenih pomoći po pojedinim korisnicima.

- 4.2. *U vezi s dodijeljenim darovima u naravi, čija je vrijednost iznad 400,00 kuna po pojedinom radniku godišnje, Crveni križ navodi da su u 2017. obračunani i uplaćeni propisani doprinosi i porezi u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. U vezi s dodjelom jednokratnih novčanih pomoći, navodi da su u dokumentu Socijalni program Gradskog društva Crvenog križa Slavonski Brod utvrđeni osnovni kriteriji za dodjelu novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima, a ostali elementi utvrđuju se uvidom u zamolbu tražitelja novčane pomoći, raspoloživu dokumentaciju koja potvrđuje tešku socijalnu situaciju (s jedne strane prihodi, a s druge strane režije, obaveze, dugovanja, teško zdravstveno stanje i slično), druge činjenice koje se dobiju od podnositelja zahtjeva u razgovoru povodom zamolbe, na temelju višegodišnjeg iskustva i poznavanja socijalnog i zdravstvenog stanja obitelji te se po potrebi konzultiraju državna tijela (Centar za socijalnu skrb, jedinice lokalne samouprave i drugo) dok se ponekad novčane pomoći isplaćuju i na njihov prijedlog i traženje. U skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju, dodatno će se precizirati kriteriji za dodjelu novčane pomoći.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 658.853,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Javni naručitelj obvezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi plana nabave. Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se donošenje unutarnjeg akta za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

- 5.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da je 21. prosinca 2017. uputio Upravi za sustav javne nabave upit za mišljenje je li Crveni križ obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, s obzirom na ostvarene prihode u zadnje tri godine. U siječnju 2018. Crveni križ je dobio usmenu informaciju da nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi što će biti potvrđeno pisanim dokumentom, a koji će biti predočen nakon primitka.*
- 5.3. U postupku obavljanja revizije utvrđeno je da je Crveni križ u 2016. ostvario ukupne prihode u iznosu od 4.761.457,00 kn od čega: iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 776.949,00 kn u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % te Javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.470.924,00 kn (na temelju zaključenih ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u programu javnih radova - pomoć u prihvatu i zbrinjavanju izbjeglica u Prihvatnom centru u Slavanskom Brodu), Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 1.060.264,00 kn (refundacija troškova pružanja socijalnih usluga pomoći u kući u iznosu 769.455,00 kn, program prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 250.809,00 kn i dnevni boravak za starije osobe u iznosu 40.000,00 kn), i općina (refundacija troškova za pružanje socijalnih usluga pomoći u kući, mještanima slabijeg socijalnog statusa) u iznosu 67.632,00 kn, što ukupno iznosi 3.375.769,00 kn i čini 70,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) koji je bio na snazi u 2016. propisano je između ostalog da su javni naručitelji i pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne, odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 %, ili da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe, ili da više od polovice članova nadzornog odbora, uprave ili odgovarajućeg tijela za upravljanje te vođenje poslova imenuju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe.

Nadalje, prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) koji je u primjeni od 1. siječnja 2017., javni naručitelji su između ostaloga i tijela javnog prava koja ispunjavaju sljedeće uvjete: imaju pravnu osobnost, osnovana su posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i u iznosu većem od 50,0 % financira ih javni naručitelj ili su podložne upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja ili je više od polovine članova njihovih upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela imenovao javni naručitelj.

Crveni križ je, kao dodatak očitovanju na Izvješće o obavljanoj reviziji za 2016., Državnom uredu za reviziju dostavio mišljenje vezano za primjenu Zakona o javnoj nabavi izdano od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta 5. siječnja 2018. prema kojem Crveni križ nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi u 2016. U obrazloženju spomenutog mišljenja se navodi da se isto temelji na dostavljenim podacima Crvenog križa prema kojima se Crveni križ tijekom 2016. financirao iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave samo s 5,13 % u odnosu na ukupne prihode.

S obzirom da je u postupku obavljanja revizije utvrđeno da je od ukupno ostvarenih prihoda u 2016. iz proračuna i drugih pravnih osoba koje se financiraju iz proračuna ostvareno više od 50,0 % sredstava (70,9 %), da dostavljeni podaci o ostvarenim prihodima iz proračuna na temelju kojih je dano mišljenje nisu bili potpuni, Državni ured za reviziju smatra da je Crveni križ u 2016. bio obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Slijedom navedenog Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima koji se odnose na sastavljanje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i donošenje unutarnjeg akta za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn.

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., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.500.000,00 kn; Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine; Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.261.457,00 kn ili 90,5 %, dok su rashodi veći za 2.637.568,00 kn ili 105,5 %; Izmjene financijskog plana nisu donesene (točka 2. Nalaza)
 - samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena; Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, kojim se potvrđuje da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno, nije popunjen; Analitičke knjigovodstvene evidencije sitnog inventara u uporabi i zaliha za preraspodjelu drugima nisu ustrojene, odnosno nije vođena pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine (za sitan inventar) i knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine; Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije (rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 52.265,00 kn, ostali rashodi za zaposlene u iznosu 48.580,00 kn, rashodi za plaćene naknade za nezapošljavanje invalida u iznosu 16.398,00 kn); Rashodi za gorivo za službena vozila iznose 68.686,00 kn; Crveni križ raspolaže s tri službena vozila; Za korištenje vozila nije ispunjavan putni radni list u kojem bi se upisivao broj prijeđenih kilometara, svrha puta i ostali podaci; Evidencija potrošnje goriva po vozilima i potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru nije ustrojena; Revizijski uvid u godišnje financijske izvještaje nije obavljen, što je trebalo učiniti s obzirom na to da su prihodi Crvenog križa u 2016. veći od 3.000.000,00 kn; Crveni križ nije objavio informacije na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama; Godišnjim popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina. Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine te nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom; Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu 892.584,00 kn, potraživanja u iznosu 1.023.501,00 kn, obveze u iznosu 1.141.209,00 kn te zalihe humanitarne pomoći (vrijednost zaliha nije utvrđena);

Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajne; Blagajnički izvještaji su zaključivani povremeno (tjedno ili u razdoblju od nekoliko dana), odnosno nisu zaključeni u dane kada je iskazan novčani promet; Isplata i uplatnice u velikom broju slučajeva nije potpisao uplatitelj i primatelj isplate; 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 mjesečne evidencije; Skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine; Vrijednost humanitarne pomoći je dijelom procijenjena, a dijelom utvrđena prema podacima navedenim u dokumentaciji donatora koja je priložena pri dostavljanju humanitarne pomoći; Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima; Zbog navedenoga su prihodi od donacija i rashodi za donacije za 601.990,00 kn manje evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2016. (točka 3. Nalaza)

- zaposlenicima Crvenog križa su u 2016. dodijeljeni darovi u bonovima, čija je vrijednost veća od 400,00 kn (pet stalno zaposlenih djelatnika je dobilo dar u naravi u vrijednosti 1.000,00 kn, a četiri zaposlenika na određeno vrijeme dar u naravi u vrijednosti 800,00 kn);
Donacije fizičkim osobama evidentirane su u iznosu 62.850,00 kn, a odnose se na isplatu jednokratnih novčanih pomoći, nabavu prehrambenih artikala radi dodjele humanitarnih paketa socijalno ugroženim obiteljima, plaćanje računa za nabavu kućanskih aparata za obitelj čija je kuća stradala u požaru; Jednokratne novčane pomoći isplaćuju se u gotovom novcu na temelju usmenog odobrenja ravnateljice; Odbor Crvenog križa je odlukom iz veljače 2013. dao odobrenje ravnateljici za isplatu jednokratnih novčanih pomoći obiteljima u potrebi do 1.000,00 kn; Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje ove vrste pomoći nisu utvrđeni; Evidencija o odobrenim i isplaćenim jednokratnim novčanim pomoćima po korisnicima nije zasebno ustrojena (točka 4. Nalaza)
- Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. ni unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 5. 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 Brodsko-posavske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Slavenskog Broda i 16 općina. 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 4 253 člana, od kojih su 4 000 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Milena Plivelić Grgić, dipl. soc. radnica. Koncem 2016. Crveni križ je imao 18 zaposlenika, od kojih je 14 na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 4.761.457,00 kn, rashodi u iznosu 5.137.568,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 376.111,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.447.018,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.070.907,00 kn.

Vrijednosno su značajniji drugi prihodi u iznosu 3.576.171,00 kn ili 75,1 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 776.949,00 kn ili 16,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.539.922,00 kn ili 68,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.181.806,00 kn ili 23,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 1.023.501,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 92.704,00 kn ili 9,0 % ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.141.209,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 137.441,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 97.079,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 906.689,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 137.441,00 kn (dospjele 558,00 kn i nedospjele 136.883,00 kn) podmirene su u cijelosti početkom 2017. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 97.079,00 kn, odnose se na obveze po ugovoru o financijskom leasingu za nabavu službenog vozila zaključenom u 2015. Početno stanje dugovanja po navedenom ugovoru iskazano je u iznosu 116.739,00 kn, tijekom 2016. otplaćeno je 19.660,00 kn, te stanje duga na koncu godine iznosi 97.079,00 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, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.