



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
VALPOVO

Osijek, svibnja 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	10
II.	REVIZIJA ZA 2016	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-06/1

URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
VALPOVO ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Valpovo (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 15. siječnja do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, Nacionalnog društva Crvenog križa Republike Hrvatske i Društva Crvenog križa Osječko-baranjske 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 volonterstva 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 Prilaz Crvenom križu 2, Valpovo. Crveni križ posjeduje vlastitu nekretninu, koja se sastoji od zgrade i parka površine 1 013 m². Zgrada se nalazi u kulturno-povijesnoj cjelini Grada Valpova. Za obavljanje djelatnosti Crveni križ koristi 200 m² uredskog prostora, 100 m² skladišnog prostora i 60 m² kuhinje.

Crveni križ djeluje na području gradova Valpova i Belišća te općina Bizovac i Petrijevci, 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 1 390 članova, od kojih su 605 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 i volontera, 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 (program pomoć u kući, tečajevi prve pomoći), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Donesen je Statut i drugi unutarnji akti. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U prosincu 2012. imenovano je 23 zastupnika iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, počasnih članova, dobrovoljnih davatelja krvi i aktiva mladih, na četiri godine. Skupština usvaja statut, donosi programsku orijentaciju i razvojne programe, usvaja godišnji plan rada i financijski plan, godišnje izvješće o radu i financijsko izvješće, donosi odluke o statusnim pitanjima unutarnjeg ustrojstva i drugim pitanjima.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, zastupa Crveni križ, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. Do 27. prosinca 2016. predsjednica je bila Blaženka Gregorić, dr. med., a od tada i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je Višnjica Jurlina. 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, koje bira skupština iz redova zastupnika. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava i ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, te rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Ovlašteni je predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru i skupštini, te glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Od 30. ožujka 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Sanja Habuda. Do 30. ožujka 2016. v.d. ravnatelja je bio Dragan Luketić.

U veljači 2013. i svibnju 2016., Ured državne uprave u Osječko-baranjskoj 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 Osječko-baranjskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. te popis korisnika humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao 13 zaposlenika, od kojih je sedam na određeno vrijeme. Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 65 volontera. S volonterima su zaključeni ugovori o volontiranju i izdane volonterske knjižice. U veljači 2017. Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.099.320,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.651.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 266.320,00 kn i prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 162.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.006.000,00 kn i materijalne rashode u iznosu 890.820,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.349.954,00 kn, što je za 250.634,00 kn ili 11,9 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.262.519,00 kn, što je za 163.199,00 kn ili 7,8 % više od planiranih.

Program rada s opisnim aktivnostima za 2016., usvojila je Skupština u prosincu 2015.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.349.954,00 kn, što je za 164.875,00 kn ili 7,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.735.018,00	1.853.463,00	106,8
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	2.448,00	2.394,00	97,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	180.300,00	168.272,00	93,3
4.	Prihodi od imovine	7.820,00	7.714,00	98,6
5.	Prihodi od donacija	228.687,00	302.734,00	132,4
6.	Drugi prihodi	30.806,00	7.385,00	24,0
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	7.992,00	-
	Ukupno	2.185.079,00	2.349.954,00	107,5

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.853.463,00 kn ili 78,9 %, prihodi od donacija u iznosu 302.734,00 kn ili 12,9 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 168.272,00 kn ili 7,2 %. Svi drugi prihodi (prihodi od članarine i članskih doprinosa, imovine i drugi prihodi) iznose 25.485,00 kn ili 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 1.853.463,00 kn. Odnose se na prihode od pripreme i dostave toplih obroka u iznosu 1.300.188,00 kn, pružanja usluga pomoći u kući u iznosu 291.555,00 kn, održavanja tečaja prve pomoći u iznosu 173.060,00 kn te organiziranja i provođenja akcije dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 88.660,00 kn.

Ministarstvo i Crveni križ kao pružatelj usluga, su u travnju 2014. zaključili Ugovor o pružanju socijalnih usluga korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrstu i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb. U prosincu 2014. i prosincu 2015. zaključeni su dodaci ugovoru. Ugovorene su aktivnosti koje se Crveni križ obvezao provoditi u okviru usluga pomoći u kući, a Ministarstvo se obvezalo 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 36,78 kn po usluzi, održavanje osobne higijene 36,78 kn po usluzi te zadovoljavanje drugih svakodnevnih poslova 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. Za izvršene usluge pripreme i dostave gotovih obroka od Ministarstva su ostvareni prihodi u iznosu 615.072,00 kn, a za usluge pomoći u kući u domu korisnika u iznosu 291.555,00 kn. Ministarstvu su dostavljana mjesečna izvješća o vrsti usluge, broju korisnika, broju usluga i iznosu koji treba uplatiti Ministarstvo za provedene aktivnosti.

Crveni križ je u prosincu 2015. zaključio ugovor s dječjim vrtićom i u rujnu 2013. s dječjim domom o pripremi i dostavi prehrane za djecu. Cijena obroka je ugovorena u iznosu 18,00 kn po obroku. Obračun se vrši na temelju stvarno utvrđenih količina uz primjenu jedinične cijene obroka. Tijekom godine ostvareni su prihodi od dječjeg vrtića u iznosu 393.150,00 kn i dječjeg doma u iznosu 48.114,00 kn.

Tijekom 2016. Crveni križ je, na temelju zaključenih ugovora, pripremao i dostavljao topli obrok svojim članovima koji iz zdravstvenih razloga nisu bili u mogućnosti sami kuhati. Cijena toplog obroka i dostave je utvrđena u iznosu 22,00 kn. Od prodaje toplih obroka svojim članovima ostvareni su prihodi u iznosu 235.171,00 kn.

Prihodi od održavanja tečaja prve pomoći u iznosu 173.060,00 kn su ostvareni su od osposobljavanja vozača za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći i osoba kod ozljedama na radu. Ostvareni su uplatama u blagajnu na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja i ispostavljenih računa pravnim osobama. Cijena tečaja utvrđena je odlukom Odbora Crvenog križa iz listopada 2007. u iznosu 450,00 kn po kandidatu-polazniku.

Crveni križ je provodio akcije dobrovoljnog davanja krvi u suradnji s Kliničkim bolničkim centrom Osijek, na temelju zaključenog ugovora. Odlukom Hrvatskog crvenog križa cijena doze krvi iznosi 65,00 kn. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je ispostavljao račune Hrvatskom crvenom križu. Tijekom 2016., organizirano je 25 akcija darivanja krvi i prikupljeno je 1 364 doze.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 168.272,00 kn se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 166.750,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 1.522,00 kn. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je sastavio izvještaje o uplati i potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne samouprave.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 302.734,00 kn, odnose se na donacije iz proračuna u iznosu 242.471,00 kn, od građana (prikupljena sredstva u okviru akcije Solidarnost na djelu 2016.) u iznosu 37.940,00 kn, Društva Crvenog križa Osječko-baranjske županije za nabavku motornog vozila u iznosu 10.000,00 kn i druge donacija u iznosu 12.323,00 kn.

Donacija iz proračuna se odnose na prihode iz Ministarstva u iznosu 155.844,00 kn (za provođenja programa prehrane u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 105.844,00 kn i programa dnevni boravak za starije osobe u iznosu 50.000,00 kn), Grada Valpova u iznosu 72.327,00 kn (za usluge pomoći u kuću u domu korisnika i dnevni boravak za starije osobe) i Općine Bizovac u iznosu 14.300,00 kn (za usluge pomoći u kuću u domu korisnika). Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa, te dostavljenih mjesečnih i godišnjih izvješća o izvršenim aktivnostima i utrošku doznačenih sredstava.

Crveni križ je tijekom 2016. provodio Projekt za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji. U srpnju 2015. je s Ministarstvom 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 pet osnovnih škola kao partnerima od 1. svibnja 2015. najduže do završetka nastavne godine 2015/2016, ovisno o raspoloživim sredstvima. Cijena obroka je ugovorena od 4,00 kn do 5,50 kn dnevno. Projektom je obuhvaćeno ukupno 187 korisnika, učenika pet osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.262.519,00 kn, što je za 279.973,00 kn ili 14,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.033.764,00	955.925,00	92,5
2.	Materijalni rashodi	842.356,00	1.080.840,00	128,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	108.595,00	143.990,00	132,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	170,00	-
2.3.	Naknade volonterima	127,00	2.301,00	1 811,8
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	22.843,00	30.722,00	134,5
2.5.	Rashodi za usluge	95.479,00	192.600,00	201,7
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	560.146,00	630.474,00	112,6
2.7.	Drugi materijalni rashodi	55.166,00	80.583,00	146,1
3.	Rashodi amortizacije	38.686,00	61.589,00	159,2
4.	Financijski rashodi	4.521,00	4.931,00	109,1
5.	Donacije	60.487,00	158.969,00	262,8
6.	Drugi rashodi	2.732,00	265,00	9,7
	Ukupno	1.982.546,00	2.262.519,00	114,1
	Višak prihoda	202.533,00	87.435,00	43,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.080.840,00 kn ili 47,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 955.925,00 kn ili 42,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (donacije, amortizacija, financijski rashodi i drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 225.754,00 kn i čine 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani materijalni rashodi za 238.484,00 kn ili 28,3 % (usluge tekućeg održavanja i adaptacija uredskih prostorija, stručno usavršavanje zaposlenika i nabava namirnica) i donacije za 98.482,00 kn ili 162,8 % (prehrana u školi za djecu iz socijalno ugroženih obitelji).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 955.925,00 kn, od čega se na plaće odnosi 783.873,00 kn, na doprinose na plaće 123.052,00 kn i na ostale rashode za zaposlene 49.000,00 kn. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.594,00 kn (neto 2.840,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 11.924,00 kn (neto 8.269,00 kn). Plaće zaposlenicima u 2016. su obračunane i isplaćene u visini utvrđenoj ugovorima o radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.080.840,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 630.474,00 kn, rashode za usluge u iznosu 192.600,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge, intelektualne i osobne usluge i druge usluge), naknade troškova zaposlenima u iznosu 143.990,00 kn (službena putovanja, naknade za prijevoz i stručno usavršavanje), naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 30.722,00 kn, naknade volonterima i članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 2.471,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 80.583,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, troškovi akcija dobrovoljnog davanja krvi i drugo).

Rashodi za materijal i energiju se odnose na materijal i sirovine u iznosu 474.432,00 kn (od čega se na namirnice za pripremu obroka odnosi 461.488,00 kn), energiju u iznosu 71.011,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 47.782,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 37.249,00 kn. Evidencija o nabavi i utrošku namirnica u kuhinji se vodi putem materijalnog knjigovodstva. Za pripremu obroka utvrđen je popis jela koji se priprema, na temelju utvrđenih normativa potrebnih namirnica po jednom obroku.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 158.969,00 kn se odnose na rashode prema Projektu za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 126.364,00 kn (19 134 obroka za 187 djece), osnovnim školama iz akcije Solidarnost na djelu 2016. u iznosu 18.970,00 kn, donacije fizičkim osobama u iznosu 12.447,00 kn i druge tekuće donacije u iznosu 1.188,00 kn. Korisnici humanitarne pomoći su osobe u potrebi (prema kriterijima centra za socijalnu skrb), bolesne osobe, starije osobe, djeca do 15 godina starosti, migranti, azilanti i druge ugrožene osobe. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i drugo) se distribuira u skladištu Crvenog križa te na distribucijskim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i distribuciju humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 87.435,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.103.190,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 202.533,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 900.657,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.190.625,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.698.790,00 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	269.874,00	353.165,00	130,9
2.	Financijska imovina	1.273.601,00	1.345.625,00	105,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	836.681,00	871.372,00	104,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	252.567,00	261.347,00	103,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.000,00	3.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	181.353,00	209.906,00	115,7
	Ukupno imovina	1.543.475,00	1.698.790,00	110,1
3.	Obveze	141.545,00	213.983,00	151,2
3.1.	Obveze za rashode	128.345,00	117.719,00	91,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	13.200,00	96.264,00	729,3
4.	Vlastiti izvori	1.401.930,00	1.484.807,00	105,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.543.475,00	1.698.790,00	110,1

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 91.900,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 90.530,00 kn, nematerijalne imovine (licenci) u iznosu 80.740,00 kn, građevinskih objekata (upravna zgrada, garaže i skladište) u iznosu 48.009,00 kn, zaliha za obavljanje djelatnosti u iznosu 32.997,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 8.989,00 kn.

Tijekom godine nabavljena je imovina koja se odnosi na donaciju licenci u vrijednosti 92.274,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 36.583,00 kn, telefonske centrale u iznosu 13.245,00 kn i opreme za grijanje u iznosu 8.622,00 kn.

Depoziti su koncem 2016. iskazani u iznosu 250.000,00 kn, a odnose se na oročena slobodna novčana sredstva u travnju 2011. kod poslovne banke, na temelju zaključenog ugovora. U siječnju 2016. zaključen je novi ugovor, s istom poslovnom bankom, na rok od šest mjeseci plus jedan dan uz mogućnost daljnjeg produžavanja roka oročenja. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa, koja je u vrijeme zaključenja ugovora bila 2,90 % godišnje, uz obračun konformnom metodom te se pripisuje glavnici. Koncem godine potraživanja za kamate na oročena sredstva iznose 46.135,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije sredstva su i dalje oročena.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 221.253,00 kn, što je za 37.333,00 kn ili 20,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela su u iznosu 29.005,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 163.771,00 kn (od Ministarstva, dječjeg vrtića, dječjeg doma i građana za isporuku toplih obroka), potraživanja za kamate na oročena sredstva u iznosu 46.135,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 6.067,00 kn, potraživanja od radnika u iznosu 4.618,00 kn i druga potraživanja (naknade koje se refundiraju) u iznosu 662,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena u cijelosti.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 213.983,00 kn, što je za 72.438,00 kn ili 51,2 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 117.719,00 kn (podmirene su u cijelosti početkom 2017.) i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 96.264,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za zaposlene (plaća za 12/2016.) u iznosu 76.833,00 kn, materijalne rashode u iznosu 38.826,00 kn i obveze za prikupljena sredstva pomoći u iznosu 2.060,00 kn. Naplaćeni prihodi budućih razdoblja se odnose na donaciju licenci u iznosu 80.739,00 kn, koja će se priznati u prihode razmjerno obračunatoj amortizaciji tijekom uporabnog vijeka dugotrajne imovine i uplaćena sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 15.525,00 kn, za program stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa.

Program rada

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 za 2016. je donesen u prosincu 2015. Program rada sadrži sljedeće aktivnosti: provedbu zajedničkih akcija Hrvatskog crvenog križa, promicanje načela pokreta i vrednota, zdravstveni program (zdravstveni odgoj stanovništva i mladih, pružanje prve pomoći, pomoć stradalima u elementarnim nepogodama i katastrofama, akcije dobrovoljnog darivanja krvi, asanaciju bunara), socijalni program (prikupljanje i distribucija humanitarne pomoći, organiziranje dnevnih aktivnosti i pomoć u kući starijim osobama, priprema i distribucija kuhanih obroka), program rada s mladima, druge programe (unaprijediti rad članova i volontera u Crvenom križu, organiziranje prijevoza, prijava projekata za provedbu programa za starije osobe te rad s mladima na prevenciji ovisnosti, projekta za uređenje krova, toplinske izolacije i grijanja zgrade, nabava opreme za rad stručne službe) te druge poslove i aktivnosti.

Izvješće o izvršenju programa rada i financijsko izvješće za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u travnju 2017. Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016., tijekom 2016. u cilju zaštite zdravlja pučanstva organizirana su četiri predavanja na temu prevencije bolesti ovisnosti, dva predavanja na temu zaštite od TBC-a, predavanja na temu prevencije i borbe protiv širenja HIV/AIDS-a po školama, predavanja na temu šećerna bolest, bolesti oka i očni tlak te zdrava prehrana za korisnike dnevnog boravka. Nadalje, prema izvješću održano je 29 tečajeva prve pomoći za vozače, 15 tečajeva pružanja prve pomoći unesrećenim osobama za ekipe pomlatka i mladeži u pripremanjima za natjecanja, osam tečajeva zaštite na radu te jedan tečaj osposobljavanja drugih korisnika, u kojima je sudjelovalo 694 osobe. Više od trideset članova kluba mladih u tri održane pokazne vježbe za djelovanje u katastrofama pokazalo je osposobljenost za praktično pružanje prve pomoći ozlijeđenima od potresa i eksplozije, prikaz ozljeda i podizanja šatora. U 2016. je organizirano 25 akcija dobrovoljnog darivanja krvi te izvanrednih akcija, a prikupljeno je 1 364 doze krvi.

U humanitarnim akcijama i izravno prikupljene su donacije od građana u iznosu 37.940,00 kn, od čega je 18.970,00 kn uplaćeno školama za potrebe učenika slabijeg imovinskog stanja i rad članova Kluba mladih. Osim novca, prikupljala se odjeća, obuća, higijenske potrepštine, školski pribor i drugo (u jednoj akciji je prikupljeno 600 kg odjeće i obuće, te 200 kg hrane i higijenskih potrepština koje je podijeljeno osobama u potrebi i slabijeg imovinskog stanja. Tijekom 2016. podijeljeno je humanitarne pomoći (hrana, voće, igračke, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) u vrijednosti 62.306,00 kn. Podjelom financijskih i materijalnih dobara pomoć je primilo 873 kućanstva. Prikupljena humanitarna pomoć se evidentira kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljena humanitarna pomoć kao prihodi od donacija i rashodi za donacije.

Kroz program Pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, korisnicima su pružene tri vrste usluga; obavljanje kućanskih poslova (3 587 usluga), održavanje higijene (1 036 usluga) i uređenje okućnice i drugi tehnički poslovi u domu (1 031 usluga). Projektom dnevnog boravka za starije osobe nastojala se podići kvaliteta života starijih osoba i njihova uključenost u život cjelokupne društvene zajednice. Organizirano je 55 aktivnosti: kreativne, sportske edukacijske, kulturno-zabavne, sudjelovanje u važnim događajima lokalne zajednice, redovito mjerenje krvnog tlaka i šećera u krvi te druge aktivnosti.

U okviru programa pomoći u kući organizirano je pripremanje i dostava kuhanih obroka pučke kuhinje za prosječno mjesečno 123 korisnika kojima je isporučeno 37 219 obroka. Tijekom godine dječjem vrtiću je pripremano prosječno dnevno 100 obroka, a za prehranu tijekom boravka u školama za 187 djece iz socijalno ugroženih obitelji je isporučeno 19 134 obroka.

Također, tijekom 2016. provedene su aktivnosti na programu rada s mladima, prijavi projekta za provedbu programa za starije osobe, projektu adaptacije uredskih prostora, nabavi osnovnih sredstava te edukaciji zaposlenika i volontera.

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 je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Crvenog križa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima Crvenog križa i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnost i propust koje se odnose na planiranje i postupke javne nabave.

1. Planiranje

- 1.1. Crveni križ je donio financijski plan i program rada za 2016., koje je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.099.320,00 kn.

Program rada za 2016. sadrži 24 aktivnosti, a ne sadrži planirane ciljeve i planirana sredstva po aktivnostima. Godišnji program rada bi trebao sadržavati ciljeve koje Crveni križ planira realizirati, aktivnosti kojima će se planirani ciljevi ostvariti te potrebna financijska sredstva za realizaciju programa po aktivnostima. Planirana sredstva po aktivnostima u godišnjem programu rada trebaju biti usklađena s planiranim sredstvima u financijskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada navesti ciljeve, opis aktivnosti za njihovo ostvarenje, iznose potrebnih financijskih sredstava za realizaciju aktivnosti, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima te praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 951.896,00 kn. Nabava je obavljena izravno, putem narudžbenica u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

U 2016. Crveni križ je ostvario prihode iz proračuna i drugih pravnih osoba u iznosu 1.758.634,00 kn ili 74,8 % ukupnih prihoda, te je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koji je bio na snazi do konca 2016. Odredbama članka 5. navedenog Zakona, propisano je da spomenuti Zakon primjenjuju, između ostaloga, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i da se financiraju iz državnog proračuna ili proračuna jedinica lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 %.

Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, 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 obavezan 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 mrežnim 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 mrežnim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i drugi provedbeni propisi kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi plana nabave i prema kojima su javni naručitelji tijela javnog prava koji imaju pravnu osobnost, osnovani za zadovoljavanje potreba u općem interesu i u iznosu većem od 50,0 % ih financira javni naručitelj.

Crveni križ je u lipnju 2016. donio Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga do vrijednosti na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, odnosno za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i za nabavu radova do 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.
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 Osječko-baranjske županije, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području dva grada i dvije općine. 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 1 390 članova, od kojih su 605 dobrovoljna davatelja krvi. Od 30. ožujka 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Sanja Habuda. Do 30. ožujka 2016. v.d. ravnatelja je bio Dragan Luketić. Koncem 2016. Crveni križ je imao 13 zaposlenika, od kojih je sedam na određeno vrijeme. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 2.349.954,00 kn, rashodi u iznosu 2.262.519,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 87.435,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.103.190,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 202.533,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 900.657,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.190.625,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.853.463,00 kn ili 78,9 %, prihodi od donacija u iznosu 302.734,00 kn ili 12,9 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 168.272,00 kn ili 7,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.080.840,00 kn ili 47,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 955.925,00 kn ili 42,2 % ukupno ostvarenih rashoda. U siječnju 2016. kod poslovne banke oročena su slobodna novčana sredstva u iznosu 250.000,00 kn. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 221.253,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 29.005,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 213.983,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 117.719,00 kn (podmirene su u cijelosti početkom 2017.) i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 96.264,00 kn. Crveni križ je ostvario planirane aktivnosti te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđeni propust koji se odnosi na planiranje te nepravilnost koja se odnosi na postupke javne nabave nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.