



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
VIROVITICA

Virovitica, veljača 2018.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|-----------------------------------|----|
| I. | PODACI O CRVENOM KRIŽU VIROVITICA | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 4 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| | Program rada | 11 |
| II. | REVIZIJA ZA 2016. | 13 |
| | Ciljevi i područja revizije | 13 |
| | Metode i postupci revizije | 13 |
| | Nalaz za 2016. | 14 |
| III. | MIŠLJENJE | 20 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/17-06/4
URBROJ: 613-12-18-8

Virovitica, 15. veljače 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA VIROVITICA
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 Virovitica (dalje u tekstu: Crveni križ Virovitica) 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 18. rujna 2017. do 15. veljače 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU VIROVITICA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ Virovitica je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Ustrojen je kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa Virovitica 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 socijalna sigurnost građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske Crveni križ Virovitica je upisan u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište je u ulici Tomaša Masaryka 6, Virovitica. Na navedenoj adresi se nalazi poslovna zgrada u vlasništvu Crvenog križa Virovitica površine 998,60 m² te stambeni prostor koji se sastoji od osam garsonijera površine 210,60 m². U zgradi je, osim uredskih prostora, smještena kuhinja za pripremu obroka korisnicima. Osim poslovnog prostora u kojem je sjedište, Crveni križ Virovitica je vlasnik prostora površine 132 m², koji koristi za socijalnu samoposlugu te prijem i podjelu odjeće i obuće. Također, Crveni križ Virovitica je u zakupu poslovnog prostora površine 204,70 m² u vlasništvu Grada Virovitice, koji koristi za provođenje programa međugeneracijske solidarnosti.

Crveni križ Virovitica djeluje na području grada Virovitice te općina Gradina, Lukač, Pitomača, Suhopolje i Špišić Bukovica. Prema odredbama Statuta, može imati ustrojstvene oblike bez pravne osobnosti. U studenome 2016., osnovano je pet općinskih društava, devet društava u prigradskim naseljima i pet u mjesnim odborima. Crveni križ Virovitica je udruga, te je koncem 2016. imao 1 372 člana, od toga je 1 264 dobrovoljnih davatelja krvi.

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

Djelatnosti Crvenog križa Virovitica se financiraju iz proračuna Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) te jedinica lokalne samouprave na čijem području djeluje, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, dobrovoljno davanje krvi, priprema i dostava obroka, pomoć u kući), donacijama i iz drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji stručne službe, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenika te drugi opći akti. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom. Tijela Crvenog križa Virovitica su Skupština, predsjednik i potpredsjednik, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja, a njeni su članovi izabrani predstavnici jedinica lokalne samouprave na čijem području Crveni križ Virovitica djeluje. Članovi se biraju na razdoblje četiri godine. Skupština ima 25 članova.

Predsjednik Crvenog križa Virovitica je predsjednik Skupštine i Odbora, a dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Do 11. prosinca 2016. predsjednik je bio Zdenko Blažičević, a od 12. prosinca 2016. predsjednica je Margareta Ptiček, mag. oec. 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. Ima devet članova koji se biraju iz redova članova Skupštine. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje prihoda. Nadzorni odbor ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ Virovitica, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela, rukovodi radom stručne službe, ovlašten je predstavnik u odnosu na treće osobe i pred sudom te je odgovoran za podnošenje godišnjeg financijskog izvještaja Skupštini. Imenuje se na temelju javnog natječaja na četiri godine. Zakonska zastupnica Crvenog križa Virovitica je Željka Grahovac, dipl. iur. koja je od 1. listopada 2015. do 23. ožujka 2016. bila vršiteljica dužnosti ravnateljice, a nakon toga je ravnateljica. Za izbor ravnateljice, pribavljena je prethodna suglasnost Hrvatskog Crvenog križa.

Ured državne uprave Virovitičko-podravske županije je u veljači 2016. donio rješenje kojim je Crvenom križu Virovitica odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Koncem siječnja 2017., u skladu s odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 102/15), Uredu državne uprave Virovitičko-podravske županije je dostavljeno izvješće o prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći u 2016.

Koncem 2016. Crveni križ Virovitica je imao 12 zaposlenika od kojih četiri zaposlenika na određeno vrijeme. Tijekom 2016., u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući je bilo 20 zaposlenika, a osam osoba je bilo na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Tijekom 2016., za izvanredne situacije i provođenje akcija planiranih Programom rada, korištene su usluge 107 volontera. Najveći dio volontera je prikupljao te pakirao namirnice i higijenske potrepštine za rad socijalne samoposluge. Koncem veljače 2017., Ministarstvu je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016., koji je donijela Skupština u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.100.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2016., prihodi su planirani u iznosu 2.887.500,00 kn, rashodi u iznosu 2.739.800,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 147.700,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani za 787.500,00 kn ili 37,5 %, a rashodi za 639.800,00 kn ili 30,5 % više od financijskog plana.

Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga (dobrovoljno davanje krvi, tečajevi prve pomoći, prehrana i pomoć u kući) u iznosu 1.470.800,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (javni radovi) u iznosu 614.000,00 kn, donacija u iznosu 418.000,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 271.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 113.200,00 kn te prihode od članarina u iznosu 500,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.538.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.035.750,00 kn, donacije u iznosu 152.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 12.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 800,00 kn te druge rashode u iznosu 250,00 kn.

Financijski izvještaji

Crveni križ Virovitica 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. Financijski izvještaji za 2016. su javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija i usvojeni su na sjednici Skupštine u veljači 2017.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.964.815,00 kn, što je za 447.244,00 kn ili 17,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 77.315,00 kn ili 2,7 %.

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 | 1.494.359,00 | 1.521.472,00 | 101,8 |
| 2. | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 594,00 | 1.000,00 | 168,4 |
| 3. | Prihodi po posebnim propisima | 441.266,00 | 274.464,00 | 62,2 |
| 4. | Prihodi od imovine | 65.316,00 | 113.795,00 | 174,2 |
| 4.1. | Prihodi od financijske imovine | 133,00 | 135,00 | 101,5 |
| 4.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 65.183,00 | 113.660,00 | 174,4 |
| 5. | Prihodi od donacija | 236.741,00 | 430.206,00 | 181,7 |
| 6. | Drugi prihodi | 194.254,00 | 623.878,00 | 321,2 |
| 7. | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 85.041,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 2.517.571,00 | 2.964.815,00 | 117,8 |

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.521.472,00 kn ili 51,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su drugi prihodi u iznosu 623.878,00 kn ili 21,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija) iznose 819.465,00 kn ili 27,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na prihode od socijalnih usluga u iznosu 1.096.837,00 kn, tečajeva pružanja prve pomoći u iznosu 326.550,00 kn i prihode od dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 98.085,00 kn.

Prihodi od socijalnih usluga se odnose na prihode od pripreme i dostave obroka u iznosu 1.002.993,00 kn i prihode od pomoći u kući (kućanski poslovi, održavanje osobne higijene, tehnički poslovi u domu korisnika) u iznosu 93.844,00 kn.

Prihodi od pripreme i dostave obroka se odnose na prihode koje financira Ministarstvo u iznosu 728.516,00 kn, Grad Virovitica u iznosu 150.000,00 kn te građani (članovi Crvenog križa Virovitica) u iznosu 124.477,00 kn. Prihodi od pomoći u kući se odnose na prihode koje financira Ministarstvo u iznosu 92.502,00 kn te članovi u iznosu 1.342,00 kn. S Ministarstvom je u travnju 2014. zaključen ugovor o pružanju socijalnih usluga i tri dopune ugovoru do konca 2016. Crveni križ Virovitica se obvezao korisnicima, kojima je pravo na pomoć u kući i opseg pojedine pomoći priznato rješenjem centra za socijalnu skrb, organizirati pripremu i dostavu obroka te obavljati kućanske poslove, održavati osobnu higijenu i obavljati tehničke poslove u njihovom domu. Ministarstvo se obvezalo plaćati naknadu za obavljene usluge u sljedećim iznosima: priprema gotovih obroka 15,00 kn po obroku, dostava obroka 9,08 kn po usluzi te obavljanje kućanskih poslova, održavanje osobne higijene i obavljanje tehničkih poslova u domu korisnika 36,78 kn po svakoj 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 svakoj usluzi. Većini korisnika je priznato pravo u visini 100,0 % cijene usluge, a pojedinim korisnicima u visini 50,0 % cijene usluge pomoći u kući. Tijekom 2016. Ministarstvo je financiralo prehranu za 93 korisnika, a usluge dostave obroka je koristilo 87 korisnika, od toga je za dva korisnika priznato pravo u visini 50,0 % cijene usluge.

Usluge tehničkih poslova je koristilo jedanaest osoba, održavanja osobne higijene pet osoba te usluge obavljanja kućanskih poslova 13 osoba, od toga je za tri korisnika priznato pravo u visini 50,0 % cijene usluge.

Grad Virovitica se, na temelju ugovora iz travnja 2011., obvezao financirati prehranu za 20 korisnika kojima je to pravo priznato rješenjem nadležnog upravnog tijela Grada Virovitice. Ugovorena je mjesečna naknada za obavljene usluge u iznosu 12.500,00 kn. Grad Virovitica je donosio rješenje za svakog korisnika kojemu je priznao pravo na obrok.

Građani (članovi Crvenog križa Virovitica) plaćaju usluge pomoći u kući na temelju zaključenih ugovora. Za obavljene usluge su ispostavljeni mjesečni računi korisnicima. Cijene obroka i usluga pomoći u kući su određene Odlukom Ministarstva o određivanju cijena pojedine vrste usluga pomoći i njege u kući, koju korisnicima kao uslugu pružaju ustanove ili udruge socijalne skrbi, iz veljače 2009. Cijena obroka iznosi 15,00 kn, a dostave 8,00 kn po obroku. Prema izvještaju o radu, usluge pučke kuhinje je koristilo 25 članova.

Prihodi od tečajeva pružanja prve pomoći se najvećim dijelom odnose na tečajeve pružanja prve pomoći za vozače. Cijena je utvrđena odlukom Odbora iz veljače 2015. u iznosu 500,00 kn po polazniku tečaja.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi su ostvareni na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn. Tijekom 2016. Crveni križ Virovitica je zajedno s Kliničkim zavodom za transfuzijsku medicinu Kliničkog bolničkog centra Osijek, proveo 26 akcija dobrovoljnog davanja krvi, kojima je prikupljeno 1 509 vrećica krvi. Nakon provedenih akcija, Crveni križ Virovitica je ispostavljao račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 274.464,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva Grada Virovitice i općina na čijem području Crveni križ Virovitica djeluje. 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 0,2 % te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno najznačajnija su sredstva primljena od Grada Virovitice u iznosu 195.000,00 kn. Crveni križ Virovitica je sastavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio Gradu Virovitici i općinama na čijem području djeluje.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 113.795,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od najma stambenog prostora u iznosu 96.120,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 17.540,00 kn. Ugovor o najmu stambenog prostora (osam garsonijera) je zaključen s trgovačkim društvom za građevinske djelatnosti u siječnju 2016. za smještaj zaposlenika trgovačkog društva. Najamnina za garsonijeru je ugovorena u iznosu 1.080,00 kn mjesečno. Poslovni prostori su dani u zakup udrugama s područja Virovitičko-podravske Županije (devet udruga). S udrugama su zaključeni ugovori kojima je određena visina zakupnine, vrijeme korištenja i sudjelovanje u režijskim troškovima. Najmnine i zakupnine su u cijelosti naplaćene.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 430.206,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od donacija iz proračuna Ministarstva u iznosu 296.709,00 kn i proračuna Grada Virovitice u iznosu 43.750,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora za projekte Zajedno za djecu u iznosu 144.720,00 kn, Most solidarnosti i jednakih mogućnosti u iznosu 144.417,00 kn i Vrijeme za prijatelje u iznosu 51.322,00 kn.

S Ministarstvo je u svibnju 2015. zaključen ugovor za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji (projekt Zajedno za djecu). Ministarstvo se obvezalo financirati projekt, a Crveni križ Virovitica se obvezao provoditi projekt od rujna 2015. do lipnja 2016. u suradnji sa sedam osnovnih škola s područja Virovitičko-podravske županije kao partnerima. Cijene su određene cjenicima škola od 4,60 kn do 7,00 kn po obroku. Škole su vodile evidencije o prehrani po svakom učeniku te su podatke dostavljale Crvenom križu Virovitica. Projektom je obuhvaćeno 226 učenika.

Projektom Most solidarnosti i jednakih mogućnosti, omogućena je integracija socijalno osjetljivih skupina u život zajednice. Projekt je financiralo Ministarstvo te se uključio i Grad Virovitica. S Ministarstvo je zaključen ugovor u listopadu 2015. s rokom izvršenja do godine dana od zaključenja ugovora. Ministarstvo se obvezalo financirati projekt, a Crveni križ Virovitica se obvezao organizirati prijevoz osoba starije životne dobi s područja grada Virovitice i prigradskih naselja u centar grada na šest relacija. Nakon završetka projekta Ministarstva, do konca 2016., prijevoz osoba starije životne dobi na dvije relacije, financirao je Grad Virovitica. Projektom su obuhvaćena 343 korisnika.

Projektom Vrijeme za prijatelje, unaprjeđena je kvaliteta života starijih osoba putem organiziranih dnevnih aktivnosti u lokalnoj zajednici. Projekt je financiralo Ministarstvo i Grad Virovitica. S Ministarstvom je zaključen ugovor u ožujku 2016. s rokom izvršenja projekta do godine dana od zaključenja ugovora. Ministarstvo se obvezalo financirati projekt, a Crveni križ Virovitica se obvezao organizirati razne aktivnosti za osobe starije životne dobi. Projektom je obuhvaćeno 68 korisnika koji su sudjelovali u sportsko-rekreativnim aktivnostima, likovnim i kreativnim radionicama, organizirane su izložbe radova korisnika, izložbe fotografija i slika, dnevne zabave, zdravstvena predavanja, dramske improvizacije te dva izleta korisnika.

Sastavljeni su izvještaji za svaki projekt te su dostavljeni Ministarstvu i Gradu Virovitici. Prihodi od donacija su utrošeni u skladu s predviđenim namjenama.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 623.878,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje Programa javnih radova u iznosu 585.062,00 kn i doprinose osoba na stručnom osposobljavanju u iznosu 30.126,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu (aktivacija žena u lokalnoj zajednici) i osam ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.722.000,00 kn, što je za 559.332,00 kn ili 25,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 17.800,00 kn ili 0,6 %.

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 | 1.039.095,00 | 1.544.987,00 | 148,7 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.017.597,00 | 1.021.542,00 | 100,4 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 9.751,00 | 4.820,00 | 49,4 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 1.900,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Naknade volonterima | 3.978,00 | 9.317,00 | 234,2 |
| 2.4. | Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa | 144.320,00 | 91.496,00 | 63,4 |
| 2.5. | Rashodi za usluge | 193.855,00 | 249.034,00 | 128,5 |
| 2.6. | Rashodi za materijal i energiju | 652.102,00 | 653.461,00 | 100,2 |
| 2.7. | Drugi materijalni rashodi | 11.691,00 | 13.414,00 | 114,7 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 830,00 | 1.137,00 | 137,0 |
| 4. | Financijski rashodi | 11.119,00 | 8.734,00 | 78,6 |
| 5. | Donacije | 8.681,00 | 145.350,00 | 1 674,3 |
| 6. | Drugi rashodi | 299,00 | 250,00 | 83,6 |
| 7. | Rashodi u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija | 85.047,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 2.162.668,00 | 2.722.000,00 | 125,9 |
| | Višak prihoda | 354.903,00 | 242.815,00 | 68,4 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.544.987,00 kn ili 56,8 % i materijalni rashodi u iznosu 1.021.542,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, drugi rashodi) iznose 155.471,00 kn ili 5,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu najznačajnije su povećani rashodi za zaposlene za 505.892,00 kn ili 48,7 % zbog plaća zaposlenika u Programu javnih radova.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.544.987,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.298.197,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 223.290,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade i božićnica) u iznosu 23.500,00 kn. U prosincu 2016. najniža bruto plaća je iznosila 4.201,00 kn (neto 3.261,00 kn), a najviša bruto plaća 12.864,00 kn (neto 8.491,00 kn).

Tijekom 2016. plaće su obračunavane za ravnateljicu, osam zaposlenika na neodređeno vrijeme te tri zaposlenika na određeno vrijeme radi provedbe projekata Ministarstva i 20 zaposlenika u Programu javnih radova. Plaće ravnateljice i zaposlenika na neodređeno vrijeme su obračunavane na temelju Pravilnika o radu iz veljače 2015., Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji iz studenoga 2015., Pravilnika o plaćama i drugim novčanim i materijalnim primanjima zaposlenika iz svibnja 2006. i Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika iz veljače 2016. Osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni radni učinak se obračunava množenjem broja bodova za pojedino radno mjesto i vrijednosti boda te se uvećava za radni staž. Do veljače 2016. bodovi su bili određeni u rasponu od 70 do 227, a od ožujka 2016. u rasponu od 70 do 250. Vrijednost boda je određena odlukom Odbora iz rujna 2015. i iznosi 44,36 kn. Za voditelje i zaposlene u programima i projektima plaća se obračunavala u skladu sa zaključenim ugovorima.

Materijalni rashodi u iznosu 1.021.542,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 653.461,00 kn, usluge u iznosu 249.034,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 91.496,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 13.414,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, pristojbe i drugo), naknade volonterima u iznosu 9.317,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.820,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za namirnice za kuhinju u iznosu 361.380,00 kn, plin i toplinsku energiju u iznosu 90.974,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 67.507,00 kn, električnu energiju u iznosu 45.957,00 kn, drugi i pomoćni materijal u iznosu 31.901,00 kn (materijal za higijenske potrebe, materijal za dobrovoljno davanje krvi i drugi materijal), sitan inventar i auto gume u iznosu 25.376,00 kn (printer, foto aparat, stalci, panoi, prsluci, posude), uredski materijal i literaturu u iznosu 15.680,00 kn te materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 14.686,00 kn. Za nabavu namirnica su provedeni postupci nabave u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti te su s dobavljačima zaključeni godišnji ugovori. Crveni križ Virovitica raspolaže s pet vozila za koje se vode putni radni listovi. Vodi se evidencija prijeđenih kilometara po vozilu i utroška goriva.

Rashodi za usluge u iznosu 249.034,00 kn se odnose na usluge prijevoza u iznosu 120.810,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 49.693,00 kn, telefona i pošte u iznosu 23.504,00 kn, komunalne usluge (odvoz otpada, naknada za uređenje voda, opskrba vodom) u iznosu 22.392,00 kn te druge usluge u iznosu 32.635,00 kn (radio televizijska pristojba, zdravstvene i laboratorijske usluge, promidžba i tisak, usluge pri registraciji vozila, usluge vještačenja, računalne usluge, grafičke i tiskarske usluge, javnobilježničke usluge). Usluge prijevoza se, najvećim dijelom, odnose na prijevoz korisnika s područja grada Virovitice i prigradskih naselja u centar grada koji financiraju Ministarstvo i Grad Virovitica (Projekt Most solidarnosti i jednakih mogućnosti).

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 91.496,00 kn se odnose na naknade na temelju ugovora o djelu u iznosu 58.610,00 kn i doprinose osobama na stručnom osposobljavanju u iznosu 32.886,00 kn. Ugovori o djelu su zaključeni s četiri liječnika za održavanje tečajeva prve pomoći.

Donacije su ostvarene u iznosu 145.350,00 kn, a odnose se na donacije osnovnim školama koje sudjeluju u projektu Zajedno za djecu (besplatni obroci za djecu socijalno ugroženih obitelji) u iznosu 122.641,00 kn, umirovljenicima (poklon paketi umirovljenicima čija je mirovina manja od 1.000,00 kn) u iznosu 15.196,00 kn, nabavu namirnica za socijalnu samoposlugu u iznosu 4.210,00 kn, pomoć obitelji za slučaj smrti u iznosu 2.000,00 kn te donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 1.303,00 kn (dio sredstava prikupljenih u akcijama Solidarnost na djelu). Prema trogodišnjem Programu rada, koji je Crveni križ Virovitica dostavio Uredu državne uprave Virovitičko podravske županije u prosincu 2015., korisnici humanitarne pomoći (prehrambeni artikli, odjeća, obuća) su osobe u potrebi (prema kriteriju Centra za socijalnu skrb), a korisnici donacija voća povučenog s tržišta za slobodnu distribuciju su osobe u potrebi, udruge umirovljenika, dječji vrtići i učenički dom. Korisnici socijalne samoposluge su obitelji s troje i više djece te samohrani roditelji. Osim navedenih korisnika, Crveni križ Virovitica je na temelju zahtjeva odobravao pomoć osobama slabijeg imovinskog stanja. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se dijeli korisnicima u prostorima Crvenog križa Virovitica te u mjestima boravka korisnika. Voće povučeno s tržišta za slobodnu distribuciju je podijeljeno putem kuhinje ili uz dostavu obroka korisnicima. Prijem i podjelu humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici, kojima po potrebi pomažu volonteri.

Višak prihoda tekuće godine je ostvaren u iznosu 242.815,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prošlih godina je iznosio 2.788,00 kn (za 2015. je ostvaren višak prihoda u iznosu 354.903,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prošlih godina je iskazan u iznosu 352.115,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 245.603,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.667.709,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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 | 2.226.650,00 | 2.184.306,00 | 98,1 |
| 2. | Financijska imovina | 391.600,00 | 483.403,00 | 123,4 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 273.609,00 | 368.285,00 | 134,6 |
| 2.2. | Druga potraživanja | 1.356,00 | 460,00 | 33,9 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 116.635,00 | 114.658,00 | 98,3 |
| Ukupno imovina | | 2.618.250,00 | 2.667.709,00 | 101,9 |
| 3. | Obveze | 372.693,00 | 220.544,00 | 59,2 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 172.016,00 | 154.946,00 | 90,1 |
| 3.2. | Obveze za kredite i zajmove | 25.000,00 | 15.000,00 | 60,0 |
| 3.3. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 175.677,00 | 50.598,00 | 28,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 2.245.557,00 | 2.447.165,00 | 109,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 2.618.250,00 | 2.667.709,00 | 101,9 |

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na nabavnu vrijednost građevinskih objekata (stambeni, poslovni, drugi) u iznosu 3.267.108,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 384.431,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 472.009,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 2.806,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.942.048,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 114.658,00 kn, od toga dospjela potraživanja iznose 23.538,00 kn. Odnose se na potraživanja od Ministarstva (pomoć u kući za prosinac 2016.) u iznosu 72.413,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa za nadoknadu troškova prikupljanja krvi u iznosu 16.250,00 kn, korisnika pomoći u kući u iznosu 15.495,00 kn te polaznika tečajeva prve pomoći u iznosu 10.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, naplaćeno je 111.658,00 kn ili 97,4 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2016. iznose 220.544,00 kn, od toga dospjele obveze iznose 16.738,00 kn. U odnosu na početak godine, obveze su manje za 152.149,00 kn ili 40,8 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 89.686,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 65.260,00 kn, obveze za zajmove u zemlji u iznosu 15.000,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 50.598,00 kn. Obveze su podmirene početkom 2017.

Obveze za zajmove se odnose na obveze prema Hrvatskom Crvenom križu. Zajam u iznosu 30.000,00 kn je ostvaren na temelju ugovora iz siječnja 2015. za podmirivanje obveza prema dobavljačima. Crveni križ Virovitica se zajam obvezao vratiti u roku 12 mjeseci. Do konca 2016. vraćen je dio zajma u iznosu 15.000,00 kn, dok je preostali dio zajma vraćen početkom 2017. Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 50.598,00 kn se odnosi na sredstva koja je doznačilo Ministarstvo, za provođenje projekata u iznosu 19.487,00 kn te sredstva koja je doznačio Hrvatski zavod za zapošljavanje za doprinose osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 31.111,00 kn.

Program rada

Skupština je u prosincu 2015. donijela Program rada za 2016. Crveni križ Virovitica je Programom rada planirao osnovati socijalnu samoposlugu, nastaviti programe dnevnog boravka i pomoći u kući započete u prethodnoj godini, osigurati sredstva za rad na programima zdravstvenog odgoja, obilježiti značajne datume, provoditi tečajeve prve pomoći za vozače te aktivnosti za osposobljavanje pučanstva i mladih za pružanje prve pomoći, organizirati akcije dobrovoljnog davanja krvi, promicati rad volontera, opremiti i obučiti interventni tim u slučaju katastrofa, osigurati rad službe traženja te nastaviti suradnju s medijima.

Programom rada za 2016. nisu planirana sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), koji je stupio na snagu u studenome 2015., propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prema odredbi članka 27. stavka 3. navedenog Pravilnika, prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje 1. siječnja - 31. prosinca 2017.

Crveni križ Virovitica je za 2016. sastavio Izvještaj o radu, koji je dostavio Hrvatskom Crvenom križu i Izvještaj o ostvarenju Programa rada, koji je usvojen na sjednici Skupštine u veljači 2017. Prema podacima iz navedenih Izvještaja, pripremani su i dostavljani obroci u domove 138 korisnika, obavljani su kućanski poslovi u domovima 13 korisnika, održavana je osobna higijena u domovima pet korisnika te su uređivane okućnice i obavljani tehnički poslovi u domovima jedanaest korisnika.

Projekti koji su započeli u 2015. s ciljem smanjenja siromaštva i socijalne isključenosti, nastavljeni su u 2016.

Projekt Zajedno za djecu je započeo u rujnu 2015. i završio u lipnju 2016., a odnosio se na prehranu učenika u osnovnim školama čiji roditelji nisu u mogućnosti plaćati prehranu svoje djece. Ugovor je zaključen s Ministarstvom u iznosu 247.076,00 kn. U projekt je bilo uključeno sedam osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa Virovitica, a usluge prehrane je koristilo ukupno 226 učenika. Za navedeni projekt su utrošena sredstva u iznosu 244.487,00 kn.

Projekt Most solidarnosti i jednakih mogućnosti se provodio od listopada 2015. do rujna 2016. Projektom su bile obuhvaćene 343 osobe starije životne dobi iz ruralnog područja, kojima se osiguravao prijevoz do raznih ustanova u gradu Virovitici. Ugovor je zaključen s Ministarstvom u iznosu 147.000,00 kn i sredstva su namjenski utrošena.

Projekt Most solidarnosti i jednakih mogućnosti je od listopada do prosinca 2016. nastavljen u suradnji s Gradom za područje dva naselja. Grad je sufinancirao navedeni projekt u iznosu 33.750,00 kn.

Projekt Vrijeme za prijatelje je započeo u travnju 2016. Ugovor je zaključen s Ministarstvom u iznosu 45.000,00 kn i sredstva su namjenski utrošena. Korisnici su od početka provođenja projekta sudjelovali u sportsko rekreativnim aktivnostima, likovnim i kreativnim radionicama te su organizirane izložbe radova korisnika, izložbe fotografija i slika, dnevne zabave, zdravstvena predavanja, dramske improvizacije te dva izleta. U navedeni projekt je bilo uključeno 68 korisnika. Grad je sufinancirao navedeni projekt u iznosu 20.000,00 kn.

Osim navedenih projekata, od travnja do studenoga 2016. Programom javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici je obuhvaćeno ukupno 166 staračkih domaćinstava s područja grada Virovitice i prigradskih naselja kojima je pružena pomoć u kući.

Nadalje, u 2016. je održano 26 akcija dobrovoljnog davanja krvi, kojima je prikupljeno 1 509 vrećica krvi. Održana su 43 tečaja prve pomoći za vozače za 650 kandidata. Provođena je zdravstvena edukacija građana u vidu raznih predavanja te podjele promidžbenog materijala: održana su predavanja za učenike iz osnova pružanja prve pomoći, predavanja povodom značajnih datuma, provedene su radionice pružanja prve pomoći kroz scenske igre, likovno i literarno stvaralaštvo te su provedena školska natjecanja.

U svibnju 2016. je otvorena socijalna samoposluga. Za prikupljanje namirnica i higijenskih potrepština za rad socijalne samoposluge, organizirane su 33 akcije u koje se uključilo 107 volontera. Putem socijalne samoposluge, organizirano je osam podjela paketa namirnica i higijenskih potrepština za 118 korisnika, a za 196 korisnika su osigurani interventni paketi. Ukupno je podijeljeno 1 006 paketa ukupne težine 14 804 kg. Također, zaprimljene su donacije jabuka koje su podijeljene korisnicima pučke kuhinje i donacije mandarina koje su podijeljene korisnicima zajamčene minimalne naknade i udrugama umirovljenika (1 568 umirovljenika).

Nadalje, na temelju odluka Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa, na područje druge županije su upućena dva volontera koji su aktivno sudjelovali kao članovi Interventnog tima Virovitičko-podravske županije na prihvatu i zbrinjavanju migranata.

Crveni križ Virovitica o svim provedenim aktivnostima dostavlja izvješća medijima koji prate njegov rad.

Crveni križ Virovitica 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 Virovitica 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 Virovitica. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereno je donošenje financijskog plana i Programa rada te sastavljanje financijskih izvještaja. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji o radu i ostvarenju financijskog plana. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prošlog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima od prodaje roba i pružanja usluga, prihodima po posebnim propisima, prihodima od imovine, prihodima od donacija i drugim prihodima. Također, obavljena je provjera dokumentacije u vezi s obračunom plaća, materijalnim rashodima, rashodima amortizacije, financijskim rashodima, donacijama i drugim rashodima. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicama, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, program rada te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Crvenog križa Virovitica za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2016. je utvrđeno da je postupljeno po svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Crveni križ Virovitica je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva te provodi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Crveni križ Virovitica je sastavio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. te ga je usvojila Skupština u veljači 2017. Upitnik je potpisala predsjednica, a ne ravnateljica (zakonska zastupnica). Prema odredbi članka 4. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), zakonski zastupnik je obavezan za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 5. Pravilnika je propisano da se samoprocjena provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

U Upitniku je na sva pitanja, koja su primjenjiva, odgovoreno potvrdno, osim na pitanje postoji li pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe, izvođenja radova ili izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, na koje je odgovoreno da ne postoji navedena procedura.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na određivanje datuma popisa, rokova obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza zakonskom zastupniku s priloženim popisnim listama te popisivanje cjelokupne imovine i obveza, a upitnikom nisu utvrđene navedene nepravilnosti i propusti. Utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Crvenog križa Virovitica ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

S obzirom da Crveni križ Virovitica nema akte o postupanju u financijskom poslovanju kojima bi bili utvrđeni postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i računa do plaćanja, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti usmjerene na utvrđivanje postupaka, odgovornih osoba i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i računa do plaćanja.

1.2. *Crveni križ Virovitica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u prosincu 2017. donio procedure stvaranja ugovornih obveza i nabave robe, radova i usluga kojima su utvrđeni postupci odgovornih osoba i kontrole potrebne od zaprimanja robe i računa do plaćanja.*

2. Financijski izvještaji

2.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Utvrđene nepravilnosti se odnose na sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje.

U Bilješkama uz Bilancu je iskazano stanje imovine i obveza, a nije sastavljen pregled stanja i rokova dospjeća zajma te pregled ugovornih odnosa (sudski spor). Crveni križ Virovitica je u siječnju 2015. s Hrvatskim Crvenim križem zaključio ugovor o beskamatom zajmu u iznosu 30.000,00 kn za podmirivanje obveza prema dobavljačima. Obveze za zajam koncem 2016., iskazane su u Bilanci u iznosu 15.000,00 kn. Nadalje, Crveni križ Virovitica je tuženik u sudskom sporu radi otkaza ugovora o radu za sedam osoba. Postupak je u tijeku.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima je iskazano ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama, a nisu navedena odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja. U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani drugi nespomenuti prihodi za 441.760,00 kn ili 249,7 % te rashodi za zaposlene za 505.892,00 kn ili 48,7 % zbog zapošljavanja većeg broja osoba u Programu javnih radova.

Odredbom članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku) te pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Nadalje, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu sastaviti pregled stanja i rokova dospjeća zajmova te pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

2.2. *Crveni križ Virovitica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u Bilješkama uz Bilancu za 2017. sastaviti pregled stanja i rokova dospjeća zajmova i pregled ugovornih odnosa te će u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Crveni križ Virovitica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći, evidentiranje namirnica za kuhinju te popis imovine i obveza.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prema Izvještaju o radu i Izvještaju o ostvarenju Programa rada za 2016., provedene su aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem djeluje. Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine i druga roba) nisu doneseni u pisanom obliku.

Roba za socijalnu samoposlugu je evidentirana u knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine, voće povučeno s tržišta za slobodnu distribuciju je evidentirano u obrascu Evidencija zaprimanja i potrošnje proizvoda povučenih s tržišta, a za prikupljenu odjeću i obuću nije ustrojena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine.

Socijalna samoposluga je otvorena u svibnju 2016. Roba za socijalnu samoposlugu je prikupljena od građana u 33 akcije ispred trgovačkih centara i dvije pravne osobe. Za navedenu robu je ustrojena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine, a roba je iskazana po procijenjenoj vrijednosti (približna cijenama robe u trgovini pri prvom unosu podataka o robi u računalni program za vođenje socijalne samoposluge). Promet pojedinog proizvoda se evidentira na kartici proizvoda i u pomoćnoj evidenciji o prometu i stanju zaliha od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. Prema navedenoj evidenciji, tijekom 2016. je prikupljena roba u vrijednosti 355.106,00 kn, podijeljena u vrijednosti 242.307,00 kn, te je vrijednost robe (zaliha) koja nije podijeljena koncem 2016. iznosila 112.799,00 kn. Korisnici socijalne samoposluge su obitelji s troje i više djece te samohrani roditelji. Osim spomenutih korisnika, na temelju zahtjeva, odobravana je pomoć osobama slabijeg imovinskog stanja. Prikupljena roba je donirana korisnicima u obliku paketa namirnica i higijenskih potrepština.

Osim prikupljene robe za socijalnu samoposlugu, tijekom 2016. je zaprimljeno 5 470 kg jabuka i 35 580 kg mandarina povučenih s tržišta za slobodnu distribuciju od osam pravnih osoba koje se bave uzgojem voća. Jabuke su podijeljene korisnicima kuhinje, a mandarine korisnicima zajamčene minimalne naknade i udrugama umirovljenika. Promet voća je evidentiran u obrascu Evidencija zaprimanja i potrošnje proizvoda povučenih s tržišta, ali voće nije iskazano vrijednosno.

Prema Izvještaju dostavljenom Hrvatskom Crvenom križu, tijekom 2016. je prikupljeno 170 kg odjeće i 75 pari obuće te je donirano 678 kg odjeće i 328 pari obuće. Za zaprimljenu odjeću i obuću nije procijenjena vrijednost i nije ustrojena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine. Navedenu odjeću i obuću su donirale fizičke osobe donošenjem u prostore ili ispred prostora Crvenog križa Virovitica.

Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, između ostalog, obvezno vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) - po vrsti, količini i vrijednosti.

U glavnoj knjizi za 2016. nije evidentirana, odnosno u financijskim izvještajima nije iskazana prikupljena humanitarna pomoć kao zalihe za preraspodjelu drugima i obveze za prikupljena sredstva pomoći te podijeljena humanitarna pomoć kao prihodi od donacija i rashodi za donacije. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Nadalje, odredbom članka 25. navedenog 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.

S obzirom da u glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost primljenih i danih donacija kroz socijalnu samoposlugu, u financijskim izvještajima su manje iskazani prihodi i rashodi za 242.307,00 kn i zalihe za 112.799,00 kn. Također, Crveni križ Virovitica ne raspolaže podacima o ukupnoj vrijednosti primljene i raspodijeljene humanitarne pomoći. Stoga, Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu humanitarnu pomoć (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) namijenjenu drugima evidentirati u knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine te u glavnoj knjizi na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći.

Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktom utvrditi uvjete i kriterije ostvarivanja prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima.

- Evidentiranje namirnica za kuhinju

Crveni križ Virovitica priprema obroke za korisnike u vlastitoj kuhinji površine 173,80 m². Obroke pripremaju dva zaposlenika (kuhar i pomoćni kuhar). U kuhinji se radnim danima priprema jedan obrok dnevno (ručak), dok se za dane vikenda dijeli suhi obrok. Manji broj korisnika konzumira obroke u prostoru kuhinje, a većem broju korisnika se obrok dostavlja u domove. S obzirom da obroke u prostoru kuhinje konzumiraju stalni korisnici, dnevna evidencija korisnika obroka nije ustrojena. Akt o organizaciji i načinu rada kuhinje nije donesen.

Utvrđen je popis jela koja se pripremaju u kuhinji te normativi potrebnih namirnica po jednom obroku. Utrošak namirnica se planira prema jelovniku koji sastavlja kuharica i skladištar-ekonom, a potvrđuje ravnateljica za razdoblje od tjedan dana. Na temelju utvrđenih normativa i tjednih jelovnika, sastavljane su tjedne potrebe namirnica.

Namirnice za pučku kuhinju su nabavljane postupcima javne nabave bagatelne vrijednosti. Pri zaprimanju namirnica za pripremu obroka, sastavljane su primke u kojima je naveden datum zaprimanja robe, šifra i naziv robe te količina zaprimljene robe. Skladištar na temelju izdatnice predaje robu u kuhinju gdje se promet robe prati na obrascu promet i zaključno stanje i zaključuje se dnevno. U navedeni obrazac su uneseni podaci o vrsti i količini robe (zaliha od prethodnog dana, primljeno, ukupno, prodano i ostatak), a nisu uneseni podaci o cijeni robe. S obzirom da namirnice nisu evidentirane vrijednosno, obračuni troškova obroka niti obračun kuhinje nisu sastavljeni. Prema obrascu promet i zaključno stanje na dan 31. prosinca 2016., u kuhinji nije utrošena sva roba, a zaliha nije evidentirana na računu zaliha u glavnoj knjizi.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Državni ured za reviziju nalaže namirnice za kuhinju evidentirati u glavnoj knjizi na računu zaliha u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta o organizaciji i načinu rada kuhinje kojim bi bili utvrđeni korisnici, način korištenja usluga kuhinje, organizacija kuhinje, određivanje jelovnika i potreba za namirnicama, evidentiranje zaprimanja i utroška namirnica, obračun troškova obroka i obračun kuhinje te drugi podaci o načinu rada kuhinje.

- Popis imovine i obveza

Ravnateljica je u prosincu 2016. donijela rješenje o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. 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 s odredbama Statuta ili drugim općim aktom neprofitne organizacije. Također, propisano je da zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Statutom ili drugim općim aktom Crvenog križa Virovitica nije propisan način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza. Ravnateljica nije odredila datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Povjerenstvo je popisalo nefinancijsku imovinu (dugotrajnu imovinu, sitan inventar), kratkotrajnu imovinu (namirnice u kuhinji, robu u socijalnoj samoposluzi), financijsku imovinu (novac u banci i blagajni, potraživanja) i obveze. Popisom imovine i obveza nisu popisane dane zadužnice u iznosu 400.000,00 kn. Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara te namirnica u kuhinji i robe u socijalnoj samoposluzi sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti.

Stanje zaliha namirnica u kuhinji i robe u socijalnoj samoposluzi koncem 2016. nije evidentirano na računima zaliha u glavnoj knjizi, odnosno knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Odredbom članka 20. navedenog Zakona je propisano da popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže, Statutom ili drugim aktom, propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza te odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nadalje, nalaže podatke u popisne liste unositi pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima te uskladiti stanje zaliha kratkotrajne imovine u glavnoj knjizi sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Crveni križ Virovitica je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će prikupljenu humanitarnu pomoć namijenjenu drugima evidentirati u 2018. u knjizi kratkotrajne nefinancijske imovine te u glavnoj knjizi na računima zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći, a podijeljenu humanitarnu pomoć u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći. Također navodi, da će u 2018. donijeti unutarnji akt kojim će utvrditi uvjete i kriterije ostvarivanja prava na dodjelu svih vrsta i oblika humanitarne pomoći korisnicima.*

U vezi s evidentiranjem namirnica za kuhinju, Crveni križ Virovitica navodi da će namirnice za kuhinju evidentirati u 2018. u glavnoj knjizi na računu zaliha te će donijeti akt kojim će utvrditi korisnike, način korištenja usluga kuhinje, organizaciju kuhinje, određivanje jelovnika i potreba za namirnicama te evidentiranje zaprimanja i utroška namirnica.

Nadalje, u vezi s popisom imovine i obveza, Crveni križ Virovitica navodi da je odlukom ravnateljice o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis imovine za 2017. određen datum popisa te rok obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Također, navodi da će u 2018. donijeti opći akt kojim će propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza, odrediti datum popisa te rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa Virovitica 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:
 - Crveni križ Virovitica je proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika; Upitnikom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti; Akti o postupanju u financijskom poslovanju kojima bi bili utvrđeni postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i računa do plaćanja nisu doneseni (točka 1. Nalaza)
 - u Bilješkama uz Bilancu nije sastavljen pregled stanja i rokova dospijeća zajma te pregled ugovornih odnosa; U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedena odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (točka 2. Nalaza)
 - provedene su aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća, higijenske potrepštine) socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem djeluje; Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima nisu doneseni u pisanom obliku; Za robu u socijalnoj samoposluzi, ustrojena je knjiga kratkotrajne nefinancijske; Voće povučeno s tržišta za slobodnu distribuciju je evidentirano u obrascu Evidencija zaprimanja i potrošnje u kojem nisu iskazane vrijednosti; Za prikupljenu odjeću i obuću nije procijenjena vrijednost ni ustrojena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine; Vrijednost prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći nije evidentirana u glavnoj knjizi te njihova vrijednost nije iskazana u financijskim izvještajima za 2016.; Crveni križ Virovitica priprema obroke za korisnike u vlastitoj kuhinji; Akt o organizaciji i načinu rada kuhinje nije donesen; Za namirnice za kuhinju je ustrojeno praćenje prometa robe na obrascu promet i zaključno stanje količinski, ali ne i vrijednosno; Obračuni troškova obroka i obračun kuhinje nisu sastavljeni; Nadalje, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene dane zadužnice u iznosu 400.000,00 kn; Podaci o popisu su uneseni u popisne liste pojedinačno u naturalnim, a ne i u novčanim izrazima; Knjigovodstveno stanje imovine i obveza nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)
4. Crveni križ Virovitica je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa Virovitica. Ustrojen je kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Virovitice i pet općina. Članstvo je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ Virovitica je imao 1 372 člana, od kojih su 1 264 dobrovoljna davatelja krvi.

Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Željka Grahovac, dipl. iur. Koncem 2016. Crveni križ Virovitica je imao 12 zaposlenika od kojih četiri na određeno vrijeme. Tijekom 2016. u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući je bilo 20 zaposlenika te na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa osam osoba. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 2.964.815,00 kn, rashodi u iznosu 2.722.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 242.815,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prošlih godina je iznosio 2.788,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 245.603,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.521.472,00 kn ili 51,3 % ukupno ostvarenih prihoda. U okviru navedenih prihoda, najznačajniji su prihodi iz proračuna Ministarstva (prehrana i pomoć u kući) u iznosu 821.017,00 kn ili 27,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajni rashodi za zaposlene u iznosu 1.544.987,00 kn ili 56,8 % i materijalni rashodi u iznosu 1.021.542,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja za prihode su koncem 2016. iskazana u iznosu 114.658,00 kn, od toga je dospjelo 23.538,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, naplaćeno je 111.658,00 kn ili 97,4 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2016. iznose 220.544,00 kn, od toga je dospjelo 16.738,00 kn. U odnosu na početak godine, obveze su manje za 152.149,00 kn ili 40,8 %. Obveze su podmirene početkom 2017. Crveni križ Virovitica je ostvario planirane poslove i zadatke te je koristio sredstva za predviđene namjene. Donio je Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti. Planirana je nabava roba procijenjene vrijednosti 252.000,00 kn. U 2016. je proveo šest postupaka nabave bagatelne vrijednosti (namirnice i gorivo). Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, nabava roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn iznosi 429.246,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.