



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ  
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA  
ZAPREŠIĆ

Zagreb, srpanj 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	35



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/17-06/12  
URBROJ: 613-03-18-7

Zagreb, 31. srpnja 2018.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Zaprešić (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 27. studenoga 2017. do 31. srpnja 2018.

## I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u veljači 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Trg žrtava fašizma 8, Zaprešić. Crveni križ obavlja djelatnost u vlastitom poslovnom prostoru površine 143,12 m<sup>2</sup> (s pripadajućim prostorom u podrumu površine 44,79 m<sup>2</sup>). Posjeduje zemljište u Selcu površine 1 269 m<sup>2</sup> na kojem se nalazi dio objekata (12 objekata) Centra za edukaciju, odmor i rekreaciju Selce (dalje u tekstu: Centar Selce), a dio zemljišta u Selcu (na kojem je 17 objekata Centra Selce) je u zakupu od fizičkih osoba.

Crveni križ djeluje na području Grada Zaprešića (dalje u tekstu: Grad) i sedam općina: Bistra, Brdovec, Dubravica, Luka, Marija Gorica, Pušća i Jakovlje. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016., Crveni križ je imao 1 500 članova, od kojih su 600 dobrovoljni davatelji krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja. Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira prijevoz, pruža usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizira službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju.

Nadalje, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem području djeluje), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, program pomoći u kući, ljetovanja u Centru Selce), provođenja akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o radu i Odluka o sistematizaciji poslova i ustrojstvu stručne službe Crvenog križa. 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. Ima 23 člana koji su izabrani iz općinskih i mjesnih društava Crvenog križa, iz osnovnih i srednjih škola te visokog učilišta, dobrovoljnih davatelja krvi, aktiva mladih i potpornih (pomažućih) članova. Biraju se na razdoblje četiri godine. Skupština u okviru svoga djelokruga rada, između ostalog, donosi Statut i njegove izmjene i dopune, donosi programsku orijentaciju i razvojne programe za mandatno razdoblje, usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu, razmatra i usvaja izvješća o radu i poslovanju za mandatno razdoblje, usvaja izvješće o radu za prethodnu godinu i godišnje financijsko izvješće, bira i razrješava predsjednika i potpredsjednika, članove Odbora i Nadzornog odbora.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Predsjednik ima dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je dr. med. Vladimir Šinko. Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima najviše jedanaest članova. Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava. Nadzorni odbor 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, rukovodi radom stručne službe, odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. ravnatelj je bio Anđelko Končurat (kojem je radni odnos prestao koncem 2016., nakon čega je od siječnja do lipnja 2017., odnosno do imenovanja novog ravnatelja, obnašao funkciju v.d. ravnatelja na temelju ugovora o djelu), a od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Denis Ljevaković, dipl. iur. Za izbor ravnatelja pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

U kolovozu 2012. i u veljači 2017., Ured državne uprave u Zagrebačkoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Koncem siječnja 2017., prema odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Zagrebačkoj županiji je dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016.

Koncem 2016. Crveni križ je imao devet zaposlenika. Također, tijekom 2016. u Programu javnih radova, na poslovima pomoći u kući, bilo je 29 zaposlenika.

Tijekom 2016., Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 42 volontera.

## Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.900.000,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 2.968.493,00 kn, što je za 1.068.493,00 kn ili 56,2 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 2.859.374,00 kn, što je za 959.374,00 kn ili 50,5 % više od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji bi omogućio praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.968.493,00 kn, što je za 986.855,00 kn ili 49,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.068.493,00 kn ili 56,2 %.

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	957.188,00	947.336,00	99,0
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.484,00	2.188,00	147,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	914.395,00	-
4.	Prihodi od imovine	21,00	23,00	109,5
5.	Prihodi od donacija	825.987,00	810.135,00	98,1
6.	Drugi prihodi	196.958,00	144.416,00	73,3
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	150.000,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>1.981.638,00</b>	<b>2.968.493,00</b>	<b>149,8</b>

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 947.336,00 kn ili 31,9 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 914.395,00 kn ili 30,8 % i prihodi od donacija u iznosu 810.135,00 kn ili 27,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine, drugi prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija) iznose 296.627,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se najvećim dijelom u iznosu 930.842,00 kn odnose na prihode od uplata fizičkih i pravnih osoba za usluge boravka (ljetovanja) u Centru Selce, koji je u vlasništvu Crvenog križa. Također, od Hrvatskog Crvenog križa su ostvareni prihodi od naknada za prikupljene doze krvi u iznosu 11.914,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 914.395,00 kn, odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod) za financiranje Programa javnih radova. Ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba (29 žena) u programu javnih radova, na poslovima pomoći u kući. Dodijeljena sredstva Zavoda sufinancirana su iz sredstava fondova Europske unije kroz projekt Provedba programa javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici.

Prihodi od donacija u iznosu 810.135,00 kn odnose se na uplaćena sredstva Grada i sedam općina na čijem području djeluje Crveni križ, za financiranje javnih ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa te za rad i djelovanje Službe traženja u iznosu 805.135,00 kn i na donaciju fizičke osobe u iznosu 5.000,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu kojima 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. Vrijednosno najznačajnija sredstva su primljena od Grada u iznosu 541.200,00 kn. Crveni križ je sastavio i dostavio Gradu izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava, dok izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava općina u ukupnom iznosu 263.935,00 kn nije sastavio i dostavio općinama.

U okviru drugih prihoda, vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od Ministarstva socijalne politike i mladih (sada Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, a dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 134.957,00 kn, za pružene socijalne usluge pomoći u kući. S Ministarstvom je u srpnju 2014. zaključen ugovor o pružanju socijalnih usluga te dva dodatka ugovoru (u prosincu 2014. i prosincu 2015.). Ugovorom su uređena prava, obveze i odgovornosti u vezi s pružanjem i financiranjem usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb, cijena usluge, način plaćanja, raskid ugovora i nadležnost suda. 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. Prema dodatku ugovora iz prosinca 2015. utvrđene su cijene socijalnih usluga organiziranja prehrane - pripreme ili nabave gotovih obroka u iznosu 15,00 kn po obroku, dostave obroka 9,08 kn po usluzi, obavljanja kućanskih poslova u domu korisnika 36,78 kn po usluzi, održavanje osobne higijene u domu korisnika 36,78 kn po usluzi te za aktivnosti zadovoljavanja drugih svakodnevnih potreba u iznosu 36,78 kn po usluzi.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 150.000,00 kn odnose se na primljena sredstva besamatnog zajma od Hrvatskog Crvenog križa koncem 2016. na temelju zaključenog ugovora, u svrhu prekida financijske blokade žiro računa Crvenog križa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.859.374,00 kn, što je za 886.058,00 kn ili 44,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane veći su za 959.374,00 kn ili 50,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	431.238,00	1.226.810,00	284,5
2.	Materijalni rashodi	1.482.184,00	1.567.681,00	105,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	178.797,00	92.320,00	51,6
2.2.	Naknade volonterima	14.650,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	25.451,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	327.942,00	319.766,00	97,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	947.643,00	524.529,00	55,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	13.152,00	605.615,00	-
3.	Rashodi amortizacije	41.141,00	44.411,00	107,9
4.	Financijski rashodi	13.615,00	20.472,00	150,4
5.	Drugi rashodi	5.138,00	0,00	-
	Ukupno	1.973.316,00	2.859.374,00	144,9
	Višak prihoda	8.322,00	109.119,00	1.311,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.567.681,00 kn ili 54,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.226.810,00 kn ili 42,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 64.883,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za zaposlene za 795.572,00 kn ili 184,5 % zbog zapošljavanja na određeno vrijeme 29 osoba u Programu javnih radova, na poslovima pomoći u kući.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.226.810,00 kn se odnose se na bruto plaće u iznosu 1.030.701,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 183.209,00 kn te druge rashode za zaposlene (uskrsnica i regres) u iznosu 12.900,00 kn. U 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.120,00 kn (neto 2.496,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 3.951,00 kn (neto 3.161,00 kn).

Materijalni rashodi u iznosu 1.567.681,00 kn a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 524.529,00 kn, za usluge u iznosu 319.766,00 kn, naknade troškova zaposlenim u iznosu 92.320,00 kn (službena putovanja i prijevoz), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 25.451,00 kn, premije osiguranja u iznosu 22.928,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 582.687,00 kn. Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 25.451,00 kn se odnose na naknade isplaćene studentima za rad preko student servisa (na poslovima pripreme Centra Selce za ljetnu sezonu, učitelja u školi plivanja te drugim poslovima u Centru Selce).



Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 202.635,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 166.352,00 kn, energiju u iznosu 99.401,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 56.141,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 105.860,00 kn, komunalne usluge u iznosu 99.210,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 34.810,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanje u iznosu 32.907,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 32.438,00 kn i ostale usluge u iznosu 14.541,00 kn (promidžbe i informiranja, zdravstvene i druge usluge).

Vrijednosno najznačajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 579.258,00 kn odnose se na rashode za nabavu namirnica za pripremu obroka za socijalno ugrožene građane (pučka kuhinja) i dobrovoljne darivatelje krvi, podjelu paketa hrane socijalno ugroženom stanovništvu za Božićne i Uskrsne blagdane u iznosu 200.516,00 kn i za prehranu tijekom boravka djece u Centru Selce u iznosu 378.742,00 kn. Korisnici humanitarne pomoći su osobe u potrebi (prema kriteriju Centra za socijalnu skrb), bolesne osobe, starije osobe, djeca te ostale ugrožene osobe. Pomoć (humanitarni paketi hrane, higijenske potrepštine i druga roba) se dijeli u skladištu Crvenog križa te na određenim punktovima u mjestima boravka korisnika. Prijem i podjelu humanitarne pomoći obavljaju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri (Crveni križ nema zaposlenu osobu za vođenje skladišta).

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 109.119,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 46.714,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 8.322,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 38.392,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 155.833,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.672.290,00 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	1.261.910,00	1.244.250,00	98,6
2.	Financijska imovina	456.662,00	428.040,00	93,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	34.654,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	163.461,00	154.484,00	94,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	52.475,00	67.484,00	128,6
2.4.	Dani zajmovi	206.072,00	206.072,00	100,0
	Ukupno imovina	1.718.572,00	1.672.290,00	97,3
3.	Obveze	1.617.622,00	1.462.221,00	90,4
3.1.	Obveze za rashode	1.617.622,00	1.347.463,00	83,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	114.758,00	-
4.	Vlastiti izvori	100.950,00	210.069,00	208,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.718.572,00	1.672.290,00	97,3

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na nabavnu vrijednost građevinskih objekata u iznosu 951.664,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 385.658,00 kn i prijevoznih sredstva u iznosu 39.850,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 474.312,00 kn, te zemljište u iznosu 25.623,00 kn i drugu nematerijalnu imovinu (ulaganja u Centar Selce u ranijim godinama) u iznosu 315.767,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 428.040,00 kn i u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2015. veća su za 6.032,00 kn ili 1,4 %. Odnose se na potraživanja od zaposlenika iz ranijih godina u iznosu 154.484,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 67.484,00 kn, te potraživanja za dane zajmove u ranijim godinama u iznosu 206.072,00 kn (od zaposlenika Crvenog križa u iznosu 126.072,00 kn i trgovačkog društva u iznosu 80.000,00 kn). Crveni križ ne prati potraživanja po dospelosti.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.462.221,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2015. manje su za 155.401,00 kn ili 9,6 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.347.463,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 114.758,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.313.532,00 kn i obveze za zaposlene (za bruto plaće i doprinose na plaće) u iznosu 33.931,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 114.758,00 kn se odnose na dozvoljeno prekoračenje na žiro računu kod banke. Crveni križ ne prati obveze po dospelosti.

## Program rada

Skupština je u rujnu 2015. donijela Program rada za 2016. Crveni križ je Programom rada planirao aktivnosti koje se odnose na: rad i djelovanje Službe traženja, obavljanje javnih ovlasti (dobrovoljno darivanje krvi, osposobljavanje građana za pružanje prve pomoći te ustrojavanje, obučavanje i opremanje ekipa za izvršavanje zadaća u slučaju prirodnih, ekoloških i drugih nesreća), ostale djelatnosti (nastavak rada Službe spašavanja na vodi, osposobljavanje za prihvata, smještaj i prehranu ugroženog i nastradalog stanovništva u mogućim nepogodama, zdravstvenu prevenciju i edukaciju građana, Pučku kuhinju, službu njege i pomoći u kući, programe humanosti, pomladak i mladež Crvenog križa, savjetovalište za mladež i obitelj te druge aktivnosti).

Također Programom rada planirani su posebni projekti i programi koji se najvećim dijelom odnose na pružanje usluga ljetovanja u Centru Selce.

Izješće o izvršenju programa rada nije sastavljeno. Prema podacima iz Obrazaca 1 do 12 Izješća o radu za 2016., u koje se podaci unose na mrežnoj stranici Hrvatskog Crvenog križa (dalje u tekstu: Izješće o radu za 2016.), Crveni križ je provodio aktivnosti u okviru zdravstvene i socijalne djelatnosti, edukacije građana i mladih, humanitarnog programa i Službe traženja.

U okviru socijalne djelatnosti Crvenog križa pružane su usluge pomoći u kući korisnicima kojima je to pravo priznato rješenjem Centra za socijalnu skrb. Usluge pomoći u kući se odnose na provođenje aktivnosti organiziranja prehrane za korisnike u Pučkoj kuhinji Crvenog križa (podjelom gotovih toplih obroka ili dostavom gotovih toplih obroka u dom korisnika) i obavljanja kućnih poslova u domu korisnika. Tijekom 2016. pripremljeno je i podijeljeno 9 600 obroka za 32 korisnika, a usluge pomoći u obavljanju kućnih poslova pružene su dvojici korisnika. Početkom 2016. otvorena je socijalna trgovina, sa svrhom nabave, pakiranja i podjele paketa hrane socijalno ugroženim građanima, na temelju rješenja Grada i potvrda Centra za socijalnu skrb.

Prema podacima iz navedenog Izješća, u 2016. je bilo 220 korisnika socijalne trgovine, kojima je podijeljeno ukupno 1 800 paketa hrane (22 000 kg), 440 paketa higijenskih potrepština (2 200 kg), 3 000 kg odjeće i 200 pari obuće.

Zdravstvene aktivnosti (zdravstveni odgoj i prosvjećivanje građana) Crveni križ je provodio kroz akcije dobrovoljnog davanja krvi (provedeno je devet akcija u kojima je prikupljeno 415 doza krvi), akcije mjerenja tlaka i šećera u krvi (dvije akcije), predavanja o tuberkulozi, ovisnosti i HIV-u, te kroz obilježavanje Svjetskog dana tuberkuloze i Tjedna borbe protiv tuberkuloze, Dana zdravlja i Dana dobrovoljnog davanja krvi.

Nadalje, prema podacima iz Izješća o radu za 2016., održano je 30 tečajeva prve pomoći za vozače (413 vozača), devet tečajeva prve pomoći za 121 polaznika iz redova građana i članova udruga (dva tečaja za građanstvo, pet za djecu osnovne škole, te po jedan za ekipu prve pomoći za obnovu znanja prve pomoći i za članove interventnih timova), te sudjelovanje na natjecanjima mladih Hrvatskog Crvenog križa. U humanitarnoj akciji Solidarnost na djelu i putem kasic Crvenog križa (pet kasic) prikupljena su financijska sredstva u iznosu 15.400,00 kn, 210 kg hrane, 120 kg odjeće i 40 pari obuće, dok je drugim akcijama i izravno od građana prikupljena hrana (1 105,5 kg) te odjeća i obuća (400 kg odjeće i 100 pari obuće).

Osim navedenih aktivnosti, od travnja do studenoga 2016. Crveni križ je u suradnji sa Zavodom provodio Program javnih radova, za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici na poslovima pomoći u kući. Na programu je bilo zaposleno ukupno 29 žena. Također, organizirao je boravak (ljetovanje) mladih Hrvatskog Crvenog križa i drugih korisnika u Centru Selce. Prema podacima iz Izješća o radu za 2016., u 2016. je u Centru Selce ljetovalo 700 djece, od čega je 80 financirao Crveni križ.

S obzirom da nije sastavljeno Izvješće o izvršenju programa za 2016. te da poslovne knjige i financijski izvještaji ne osiguravaju pouzdane podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, potraživanjima i obvezama, ne može se sa sigurnošću utvrditi jesu li i u kojoj mjeri ispunjeni ciljevi i zadaće predviđeni statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom te jesu li financijska sredstva korištena za ostvarivanje propisanih ciljeva odnosno za ostvarenje aktivnosti utvrđenih Programom rada za 2016.

## **II. REVIZIJA ZA 2016.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost Crvenog križa u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prošlog razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, poslovanje gotovim novcem, potraživanja, prihode, rashode te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Crveni križ, kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, nije za 2016. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Crveni križ je trebao nakon obavljene samoprocjene sastaviti plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola ako na sva pitanja iz Upitnika nije dan potvrđan odgovor. U Crvenom križu nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Nisu donesene procedure financijskog poslovanja. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje i računovodstveno poslovanje, donošenje pojedinih odluka, ostvarivanje prihoda, trošenje sredstava i izvješćivanje o ostvarenju godišnjeg programa i financijskog plana. Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članaka 4. i 5. te 7. i 8. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), detaljnije se utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola na cjelokupnoj djelatnosti neprofitne organizacije, uključujući i gospodarsku djelatnost. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije prima na znanje. Popunjavanje Upitnika provodi se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Upitnik ostaje kod neprofitne organizacije koja ga čuva najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže poduzeti aktivnosti na uspostavi učinkovitog sustava financijskog upravljanja i unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

Također, predlaže donošenje procedura o postupanju u financijskom poslovanju kojima bi se utvrdili postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i računa do plaćanja.

## 2. Planiranje

### 2.1. Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.900.000,00 kn.

Prihodi su planirani po izvorima od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 920.000,00 kn (jedinica lokalne i područne samouprave u iznosu 800.000,00 kn i Ministarstva u iznosu 120.000,00 kn) i Centra Selce u iznosu 760.000,00 kn. Planirani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode Centra Selce u iznosu 735.000,00 kn, rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 420.000,00 kn te rashode programa (pučka kuhinja, pomoć u kući, edukacija građana, socijalno humanitarni program, dobrovoljno darivanje krvi, savjetovalište za prevenciju ovisnosti, prehrana dojenčadi i drugi) u iznosu 350.000,00 kn. U okviru plana rashoda planirana je i otplata zajma u iznosu 120.000,00 kn, koju je trebalo planirati u planu zaduživanja i otplate. U Financijskom planu nije naveden planirani rezultat poslovanja za 2015. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., u stupcu ostvareno prethodne godine (2015.) višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iznosio 46.714,00 kn, a odnosi se na višak prihoda ostvaren u 2015. i u prošlim godinama. Financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Također, prihodi i rashodi za 2016. nisu realno planirani odnosno ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.068.493,00 kn ili 56,2 %, a rashodi su veći za 959.374,00 kn ili 50,5 %. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplate, obrazloženja financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana. U studenome 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojim se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjene i dopune financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana (odredbe članaka 10. do 19.). Odredbama članaka 12. i 17. navedenog Pravilnika, 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 odredbama članka 16. navedenog Pravilnika, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju nužno biti pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan. Prema odredbi članka 27. stavka 3. Pravilnika, prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Program rada za 2016. usvojila je Skupština u rujnu 2015. Sadrži sljedeće programe: rad i djelovanje Službe traženja, obavljanje javnih ovlasti (dobrovoljno darivanje krvi, osposobljavanje građana za pružanje prve pomoći te ustrojavanje, obučavanje i opremanje ekipa za izvršavanje zadaća u slučaju prirodnih, ekoloških i drugih nesreća), ostale djelatnosti (zdravstvena prevencija i edukacija građana, pučka kuhinja, njega i pomoć u kući, programi humanosti i drugo) te posebni projekti i programi (Centar Selce i druge aktivnosti). U okviru programa planiranih Programom rada, navedene su i kratko opisane aktivnosti koje je Crveni križ planirao provesti u 2016., bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje. S obzirom na navedeno, iako su u Financijskom planu u okviru pojedinih skupina prihoda navedeni izvori njihova ostvarivanja te kod pojedinih skupina rashoda aktivnosti za koje se sredstva planiraju utrošiti, nije u potpunosti moguće povezati rashode planirane financijskim planom s aktivnostima planiranim Programom rada.

Izveštaj o izvršenju programa rada za 2016. nije sastavljen i podnesen na usvajanje predstavničkom tijelu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 24. i 28. Statuta Crvenog križa, prema kojima odbor Crvenog križa, između ostalog, razmatra i ocjenjuje izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu i upućuje skupštini na usvajanje, a skupština usvaja izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i izmjena financijskog plana tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Nadalje, nalaže u Programu rada iskazivati rashode i izvore financiranja za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti radi usporedbe s financijskim planom.

Također, nalaže sastavljanje izvješća o radu za prethodnu godinu te njegovo upućivanje skupštini na usvajanje, u skladu s odredbama Statuta.

### 3. Računovodstveno poslovanje

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

- Poslovne knjige

Crveni križ vodi glavnu knjigu, dnevnik te pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza (odnosno analitičku evidenciju kupaca i dobavljača), knjigu blagajne (dnevnik) za sjedište Crvenog križa u Zaprešiću te knjige ulaznih i izlaznih računa.

Ne vodi sljedeće obvezne pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine za sitni inventar i auto gume, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe), potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunanim kamatama), potraživanja od zaposlenih za dane predujmove (za dnevnicu na službenom putu), knjigu blagajne za Centar Selce, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila te evidenciju korištenja privatnih vozila u službene svrhe. Pomoćna knjiga financijske imovine odnosno potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima se ne vodi po dospelosti i ročnosti.

Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugom), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunanim kamatama), knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) te evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi pomoćne poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Poslovni događaji najvećim dijelom nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prihodi i rashodi u većini slučajeva nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima Računskog plana za neprofitne organizacije. U okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi od Zavoda (za zapošljavanje nezaposlenih osoba u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući) u iznosu 914.395,00 kn od kojih je dio u iznosu 728.774,00 kn trebalo evidentirati u okviru ostalih prihoda, a dio u iznosu 185.621,00 kn na obvezama prema Zavodu. Obveze prema Zavodu u iznosu 185.621,00 kn se odnose na povrat dijela sredstava koja su bila doznačena za financiranje zapošljavanja 29 nezaposlenih osoba u Programu javnih radova, na poslovima pomoći u kući (po projektu Zaželi). Sredstva su doznačena na temelju zaključenog ugovora sa Zavodom u travnju 2016., za financiranje zapošljavanja od travnja do srpnja 2016. u iznosu 700.010,00 kn te obavijesti Zavoda o produženju roka zapošljavanja do konca studenoga 2016. i dodatka ugovoru iz listopada 2016. (dodatak ugovoru sa Zavodom nije predočen) u iznosu 214.385,00 kn odnosno Zavod je u 2016. Crvenom križu doznačio ukupno 914.395,00 kn.



Zbog neisplate neto plaća, doprinosa i poreza (za mjesec rujan, listopad i studeni) zaposlenicama u navedenom programu u ugovorenim rokovima, Zavod je koncem 2016. pokrenuo postupak raskida ugovora o financiranju osoba u javnim radovima te zatražio povrat dijela doznačenih sredstava u iznosu 185.621,00 kn (s pripadajućim kamatama). U ožujku 2017. je sa Zavodom zaključen sporazum o izvansudskoj nagodbi kojim je utvrđeno stanje nepodmirenog duga početkom ožujka 2017. u iznosu 173.947,00 kn, te podmirenje duga u jedanaest mjesečnih anuiteta u iznosu 14.500,00 kn (od čega prvi anuitet u roku osam dana od potpisa sporazuma). U studenome 2017. je zaključen dodatak navedenom sporazumu o izvansudskoj nagodbi kojim je utvrđeno da će Crveni križ dug u iznosu 173.947,00 kn podmiriti u 18 mjesečnih anuiteta (prvi anuitet u iznosu 14.447,00 kn, pet mjesečnih anuiteta u iznosu 14.500,00 kn i 12 mjesečnih anuiteta u iznosu 7.250,00 kn). Zbog neispunjavanja ugovorenih obveza u vezi s isplatom plaća osobama u Programu javnih radova (s porezima i doprinosima), u travnju 2017. je podnesen optužni prijedlog protiv Crvenog križa i bivšeg ravnatelja Crvenog križa na nadležnom prekršajnom sudu.

Također, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 805.135,00 kn, koji su ostvareni na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, evidentirani su u okviru prihoda od donacija umjesto na računu prihoda po posebnim propisima.

Nadalje, u okviru prihoda od povezanih neprofitnih organizacija je evidentiran zajam Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 150.000,00 kn, kojeg je trebalo evidentirati na računu obveza za primljene kredite i zajmove. Zajam je dobiven na temelju ugovora o namjenskom beskamatom zajmu iz prosinca 2016., u svrhu prekida financijske blokade žiro računa Crvenog križa. Ugovoreni rok vraćanja je bio do konca prosinca 2017., a za osiguranje vraćanja zajma je uknjiženo pravo zaloge na nekretnini u Centru Selce u korist Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2017. zajam nije vraćan. U prosincu 2017. zaključen je dodatak ugovoru kojim je rok vraćanja zajma produžen do konca 2018.

Zbog navedenog pogrešnog evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima, više su evidentirani odnosno iskazani prihodi, a manje evidentirane, odnosno iskazane obveze, za 335.621,00 kn.

U okviru drugih materijalnih rashoda u iznosu 605.615,00 kn evidentirani su rashodi za nabavu (kupnju) prehrambenih artikala radi dodjele humanitarnih paketa socijalno ugroženim obiteljima. Iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi iznos ostvarenih rashoda za nabavljene i donirane humanitarne pakete. Navedeni rashodi za humanitarne pakete su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za donacija. Prema odredbama članka 43. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), donacije su, između ostaloga, tekući prijenosi sredstava građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima. Tekuće donacije uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje neprofitna organizacija može davati krajnjim korisnicima. U okviru rashoda za zaposlene, iskazane su naknade za rad osoba koje nisu u radnom odnosu u iznosu 18.347,00 kn (bruto iznos), koje su trebale biti evidentirane u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa. Također, u okviru naknada troškova zaposlenima u iznosu 92.320,00 kn evidentirani su rashodi za dnevnice volonterima za rad s djecom u Centru Selce (isplaćene sa žiro računa) u iznosu 30.170,00 kn. Navedene dnevnice su trebale biti evidentirane na računu naknada volonterima.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. istog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno evidentirati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, rashodi su ostvareni u iznosu 2.859.374,00 kn, od čega se na rashode za materijal i energiju odnosi 524.529,00 kn. Rashodi za materijal i energiju su iskazani na temelju ulaznih računa, izravno obavljenih plaćanja dobavljačima te isplata gotovinskih sredstava s računa Crvenog križa. Veći dio rashoda za materijal i energiju u iznosu 334.448,00 kn, u poslovnim knjigama je iskazan prema prometu žiro računa, odnosno na temelju isplata gotovinskih sredstava, podignutih s poslovnog računa (uglavnom na bankomatu) u razdoblju od siječnja do konca rujna 2016., bez prethodno zaprimljenih, kontroliranih i likvidiranih računa iz kojih bi nedvojbeno bio vidljiv nastali poslovni događaj te iz kojih bi bilo vidljivo za koje programe su sredstva utrošena (dio računa za koje su sredstva sa računa dizana, sadržan je u blagajni koju je ručno vodio ravnatelj). S obzirom da je veći dio rashoda iskazan u jednom iznosu, nije poštivano načelo pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja. Usporedbom rashoda iskazanih u poslovnim knjigama s izvršenim isplatama u gotovini, prema blagajni koju je vodio ravnatelj, te sastavljenim obračunima isplata iz navedene blagajne, utvrđeno je da su pored isplata za materijal, putem blagajne isplaćivane i naknade troškova zaposlenima ili drugim osobama (dnevnice i naknade za korištenje privatnog automobila za službene svrhe), nabava namirnica za Pučku kuhinju i kuhinju u Centru Selce, povrati pozajmica primljenih u ranijim godinama i drugi razni materijalni troškovi te nije moguće utvrditi koliko iznose ostvareni rashodi za materijal i energiju, naknade troškova radnicima, naknade volonterima i ostalim osobama izvan radnog odnosa te drugi materijalni rashodi.

Prema rekapitulaciji izvršenih isplata iz blagajne koju je vodio ravnatelj, u gotovini su isplaćene naknade troškova zaposlenima i drugim osobama koje nisu u radnom odnosu, za službena putovanja u iznosu 194.335,00 kn, troškove kupnje goriva u iznosu 41.573,00 kn te povrati pozajmica primljenih od fizičkih osoba u ranijim godinama u iznosu 37.500,00 kn. U poslovnim knjigama iskazane su naknade troškova zaposlenima i drugim osobama isplaćene putem žiro računa Crvenog križa (isplate u gotovini nisu iskazivane) u iznosu 92.320,00 kn, rashodi za gorivo plaćeno u gotovini u iznosu 22.290,00 kn, dok obveze za pozajmice iz ranijih godina te povrati pozajmica nisu iskazani. Prema pisanom obrazloženju osobe iz knjigovodstvenog servisa koji vodi poslovne knjige Crvenog križa, dokumentacija u vezi s isplatama gotovine dostavljena je u servis nekoliko dana prije predaje financijskih izvještaja, te knjigovodstveni servis nije stigao pratiti izvršene isplate gotovine sa računa Crvenog križa. (Na traženje Državnog ureda za reviziju, a vezano za blagajničko poslovanje, osoba iz knjigovodstvenog servisa je dostavila dokumentaciju iz ručno vođene blagajne ravnatelja, dio uplatnica i dio isplatnica iz blagajne, potpisane od strane ravnatelja, no uplatnice i isplatnice po brojevima, datumima sastavljanja niti sadržaju ne odgovaraju uplatnicama i isplatnicama iskazanim u blagajničkom izvještaju koji je programski sastavio knjigovodstveni servis).

Također, dio materijalnih rashoda koji se odnose na 2015. u iznosu 44.521,00 kn, evidentiran je u 2016. (bez dokumentacije o nastalom poslovnom događaju) na način da su izvršena plaćanja dobavljačima u 2015., putem temeljnice u poslovnim knjigama u 2016. stornirana, te evidentirana u okviru rashoda za 2016. (plaćanja dobavljača u 2015. nisu bila iskazana na računima danih predujmova, nego na dugovnoj strani računa obveza prema dobavljačima). S obzirom da je dio rashoda evidentiran u 2016., a odnose se na 2015., nije poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također prema navedenom, poslovni događaji nisu u 2016. evidentirani u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava koje potvrđuju da je poslovni događaj stvarno i nastao.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, obveze na koncu 2016. iznose 1.462.221,00 kn. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za primljenu pozajmicu od fizičke osobe u iznosu 70.000,00 kn. Početno stanje primljenih pozajmica početkom 2016. nije iskazano. Isplata u gotovini iz blagajne koju je vodio ravnatelj, tijekom 2016. su vraćene pozajmice u iznosu 37.500,00 kn primljene od više fizičkih osoba u ranijim godinama s kojima nisu zaključivani ugovori o pozajmicama niti su donesene odluke o pozajmljivanju. Nadalje, u prosincu 2016. ravnatelj je izdao potvrdu (koja je potpisana od strane ravnatelja te zajmodavca) kojom se potvrđuje da je fizička osoba u prosincu 2016. Crvenom križu pozajmila iznos od 70.000,00 kn, a Crveni križ se obvezuje vratiti pozajmicu u obrocima, najkasnije do konca lipnja 2017. U siječnju 2017., odbor Crvenog križa je donio odluku o povratu pozajmice u iznosu 70.000,00 kn. Prema navedenoj odluci, pozajmicu je fizička osoba dala Crvenom križu radi isplate plaća zaposlenika u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući za rujan 2016. (plaće zaposlenika u Programu javnih radova za rujan 2016. su isplaćene u studenome 2016., uplatom gotovine u pošti na tekuće račune zaposlenica). Navedena pozajmica u iznosu 70.000,00 kn nije uplaćena na žiro račun niti u blagajnu. Iz navedenog razloga nisu evidentirane obveze za primljene pozajmice. S obzirom na navedeno ne može se potvrditi da je zajmodavac stvarno dao pozajmicu Crvenom križu te da postoji obveza njenog vraćanja.

Poslovni događaji u vezi s primicima pozajmica fizičkih osoba iz ranijih godina, nisu evidentirani putem uplata na žiro račun Crvenog križa, niti u poslovnim knjigama (u ranijim godinama su sastavljane uplatnice u blagajnu koju je vodio ravnatelj, za primljena novčana sredstva koja je Crveni križ pozajmio od fizičkih osoba, a uplatnice su potpisane od strane ravnatelja i zajmodavca). Povrati pozajmica fizičkim osobama, u gotovini iz blagajne (isplata su potpisane od strane ravnatelja i zajmodavca) tijekom 2016., u ukupnom iznosu 37.500,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru skupnih isplata novčanih sredstava sa žiro računa (najvećim dijelom u okviru rashoda za materijal i energiju).

Odredbama članaka 8. i 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Također, odredbama članka 17. Zakona propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

S obzirom da računovodstveno poslovanje u najvećem dijelu nije vođeno prema općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti (poslovni događaji su evidentirani na temelju nevjerodostojne dokumentacije, nije poštivano načelo nastanka događaja, nisu iskazane sve obveze i drugo), godišnji financijski izvještaji nisu točni ni objektivni. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

U okviru rashoda za energiju iskazani su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu 33.574,00 kn. Crveni križ raspolaže s četiri službena vozila. Za korištenje vozila nije ispunjavan putni radni list u koji se upisuje broj prijeđenih kilometara, svrha puta i drugi podaci. Evidencija potrošnje goriva po vozilima i potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru nije ustrojena. Iz navedenih razloga ne može se potvrditi jesu li navedeni rashodi povezani s poslovnim aktivnostima Crvenog križa. Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, uz druge propisane pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

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

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode te obveze na propisanim računima iz računskog plana, uz poštivanje računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Također, nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava i vođenje poslovnih knjiga na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja i utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nadalje, nalaže se za službena vozila voditi putne radne listove u kojima će biti utvrđena svrha korištenja, broj prijeđenih kilometara, podaci o nabavljenom gorivu i drugi potrebni podaci u svrhu praćenja opravdanosti korištenja vozila. Također, nalaže se na mrežnim stranicama objavljivati informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Prema Izvješću o provedenim akcijama prikupljanja financijskih sredstava i materijalnih dobara, sastavljenom i dostavljenom Hrvatskom crvenom križu za 2016. (Izvještaj o radu Crvenog križa za 2016. nije sastavljen), provedene su aktivnosti prikupljanja humanitarne pomoći (hrana, odjeća, obuća i financijska sredstva) i podjele socijalno ugroženom stanovništvu s područja na kojem Crveni križ djeluje. Prema navedenom Izvješću, prikupljeno je 1 352,50 kg hrane, 520 kg odjeće, 140 pari obuće te 15.400,00 kn financijskih sredstava. Iz navedenog izvještaja te podataka iz poslovnih knjiga nije vidljivo koliko je materijalnih dobara podijeljeno korisnicima. Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima nisu doneseni u pisanom obliku. U akciji prikupljanja i podjele odjeće, obuće i hrane (akcija Solidarnost na djelu provedena u školama), sudjelovale su 322 osobe koje nisu volonteri i 16 volontera. Prema pisanom obrazloženju ravnatelja, tijekom 2016. nije bilo isplata jednokratne novčane pomoći (u gotovom novcu ili na račun korisnika). Za prikupljena materijalna dobra, nije ustrojena knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine, u kojoj bi bila navedena procijenjena vrijednost prikupljene odjeće, obuće i hrane.

Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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, 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 procijenjena vrijednost prikupljene i donirane odjeće, obuće i hrane nije utvrđena, te da u glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost primljenih i danih donacija, u financijskim izvještajima su manje iskazani prihodi i rashodi, te zalihe i obveze za preraspodjelu drugima. Također, Crveni križ ne raspolaže podacima o ukupnoj vrijednosti primljene i raspodijeljene humanitarne pomoći.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu humanitarnu pomoć (hrana, odjeća, obuća) 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, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Također, predlaže unutarnjim aktom utvrditi uvjete i kriterije ostvarivanja prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima.

- Evidentiranje namirnica za kuhinju

Nabava namirnica za dvije kuhinje Crvenog križa iskazana je u okviru materijalnih rashoda (na računu rashoda za materijal i energiju te drugih materijalnih rashoda). Crveni križ priprema obroke za korisnike u vlastitoj kuhinji, u prostoru u kojem posluje, u Zaprešiću (dalje u tekstu: Pučka kuhinja) te obroke za korisnike u ljetnim mjesecima u kuhinji Centra Selce. Akt o organizaciji i načinu rada kuhinja nije donesen. Dnevne evidencije korisnika obroka u kuhinjama nisu ustrojene. Popis obroka po danima, odnosno tjedni jelovnici na temelju kojih bi se sastavljale tjedne potrebe za namirnicama, u objema kuhinjama nisu utvrđeni.

Za korisnike Pučke kuhinje se radnim danom priprema jedan obrok dnevno (ručak). Obroke priprema jedna zaposlenica. Korisnicima se obrok dostavlja u domove ili obroke preuzimaju osobno. Za navedenu kuhinju, utvrđeni su popis obroka koji se pripremaju u kuhinji (koji sadrži 12 vrsta obroka za korisnike sa i bez rješenja Centra za socijalnu skrb Zaprešić) te normativi potrebnih namirnica po jednom obroku. Također su utvrđeni sadržaj suhog obroka, sastav i normativi za obroke dobrovoljnim darovateljima krvi te prigodnih obroka (za Božić, Uskrs i Fašnik). U kuhinji Centra Selce, za boravak djece, voditelja drugih gradskih društava Crvenog križa s područja Zagrebačke županije, drugih korisnika usluga boravka u Centru Selce te zaposlenike koji tijekom ljeta rade u Centru Selce, pripremaju se dnevno tri glavna obroka (doručak, ručak i večera), a za djecu i jedan međuobrok (užina). Obroke pripremaju tri zaposlenice (kuharica i dvije pomoćne radnice u kuhinji). Utvrđen je popis obroka koji se pripremaju u kuhinji te normativi potrebnih namirnica po jednom obroku.

Namirnice za obje kuhinje su nabavljane putem narudžbenica izdanim dobavljačima ili izravnom kupnjom namirnica i drugih potrepština za kuhinje u trgovačkim centrima. Postupci nabave roba bagatelne vrijednosti nisu planirani niti provedeni. Pri zaprimanju namirnica za pripremu obroka u kuhinje ili skladišta, nisu sastavljane primke u kojima je naveden datum zaprimanja robe, šifra i naziv robe te količina i vrijednost zaprimljene robe. Također, kod predaje robe u kuhinje, ne sastavljaju se izdatnice sa skladišta. Obračuni troškova obroka kao ni obračuni kuhinja nisu sastavljeni te se ne prati dnevni promet roba niti se promet kuhinja zaključuje dnevno. Zalihe namirnica se ne vode, a popisi namirnica koncem godine nisu obavljani. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za nabavu namirnica za dvije kuhinje, prema ispostavljenim računima dobavljača, neovisno o stvarnom obračunu utroška namirnica.

Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju, a 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 voditi pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine zaliha robe po vrsti, količini i vrijednosti, te u glavnoj knjizi evidentirati namirnice za kuhinje na računima zaliha u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže donošenje akata o organizaciji i načinu rada kuhinja kojim bi bili utvrđeni korisnici, način korištenja usluga kuhinja, organizacija kuhinja, određivanje dnevnih jelovnika i potreba za namirnicama, evidentiranje zaprimanja i utroška namirnica, obračun troškova obroka i obračuni kuhinja te drugi podaci o načinu rada kuhinja.

#### - Popis imovine i obveza

Na sjednici odbora Crvenog križa, u prosincu 2016., donesena je odluka o imenovanju povjerenstva za popis inventara. Odluka o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom se utvrđuju datum popisa te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, nije donesena. Također, Statutom ili drugim općim aktom Crvenog križa nije propisan način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza.

Popisom je obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina, a nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 428.040,00 kn, obveze u iznosu 1.462.221,00 kn, zalihe hrane u dvije kuhinje te zalihe humanitarne pomoći (vrijednost zaliha nije utvrđena). Povjerenstvo je sastavilo popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. Uz popisne liste je prijedlog za otpis dugotrajne nefinancijske imovine iz prostora Crvenog križa u Zaprešiću. Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Također, u 2016. je sastavljeno izvješće o popisu otpisane robe, stvari i dobara zbog štete od bure, dotrajalosti ili otuđenja u 2015. i 2016. u Centru Selce (datum sastavljanja izvješća nije naveden). Navedeno izvješće, sadrži podatke o otpisanoj nefinancijskoj imovini u naturalnim izrazima, a ne sadrži podatke o vrijednosti imovine. Izvješće su potpisale osobe (zaposlenici na neodređeno vrijeme, s radnim mjestom u Centru Selce), koje prema odluci odbora Crvenog križa o imenovanju komisije za popis inventara nisu bile ovlaštene (imenovane) za popis. Prema popisu iz izvješća, zbog štete od bure, dotrajalosti ili otuđenja, za otpis je utvrđeno 648 komada (navedenih u 69 skupina) razne dugotrajne opreme i sitnog inventara. Zapisnik nadležnog tijela o šteti uzrokovanoj elementarnom nepogodom (burom) i otuđenjem nije priložen navedenom Izvješću. Prema pisanom obrazloženju ravnatelja iz siječnja 2018., u Centru Selce u 2016. nije bilo otuđenja (krađe) imovine, nego samo štete uzrokovane vremenskim nepogodama.

U obrazloženju je navedeno da, s obzirom da Centar Selce nije bio osiguran, zaposlenici (iz popisne komisije) su sami sastavili zapisnik o zatečenom stanju te da ne postoji Zapisnik policije o otuđenju ili šteti na inventaru.

Uz otpis nefinancijske imovine nije priložena potvrda o zbrinjavanju na otpad dotrajalog i oštećenog inventara, odnosno namještaja, strojeva, uređaja i opreme za druge namjene te sitnog inventara (nefinancijska imovina je, prema obrazloženju ravnatelja, zbrinuta u okviru redovitog zbrinjavanja glomaznog otpada). U svibnju 2017., na sjednici članova odbora i nadzornog odbora Crvenog križa, donesena je odluka o otpisu imovine u Crvenom križu u Zaprešiću te Centru Selce. Prema zapisniku sa sjednice, vršitelj dužnosti ravnatelja (koji je do konca 2016. obnašao dužnost ravnatelja) je predložio otpis nefinancijske imovine u Centru Selce, budući da inventar u Selcu nije popisivan od 1990. godine. Također, donesena je odluka o otpisu tri osobna vozila u vlasništvu Crvenog križa (zbog starosti i neisplativosti popravaka), koja se mogu koristiti do registracije i od kojih se dva vozila mogu prodati. Za jedno vozilo je donesena odluka da se bez naknade ustupi zaposleniku čiji privatni poslovni prostor Crveni križ koristi za skladište (ugovor o zakupu skladišta nije zaključen).

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim općim aktom neprofitne organizacije. Također, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje, između ostaloga, o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje, nalaže odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, unositi podatke u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima te donijeti odluke o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove i oštećenja i druge odluke, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže Statutom ili drugim aktom propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza.



#### 4. Poslovanje gotovim novcem

4.1. Crveni križ, osim putem žiro računa, obavlja poslovanje i gotovim novcem. Za većinu uplata i isplata nisu sastavljane uplatnice i isplatnice. Tijekom 2016. vođena su dva blagajnička izvještaja. Jedan blagajnički izvještaj koji obuhvaća cijelu 2016., programski je vodio ovlašteni knjigovodstveni servis koji vodi poslovne knjige Crvenog križa. Evidentirano je početno stanje novca u blagajni na dan 1. siječnja 2016. u iznosu 2.255,00 kn, uplate u blagajnu za 2016. u iznosu 386.951,00 kn, isplate iz blagajne u iznosu 389.206,00 kn te stanje novca u blagajni koncem godine iznosi 0,00 kn. Blagajnički maksimum je utvrđen u iznosu 10.000,00 kn. Blagajnički izvještaj nije zaključivan u dane kada je iskazan novčani promet. Uplatnice o polaganju sredstava u blagajnu nisu sastavljane. Iskazane uplate gotovinskih sredstava u blagajnu (blagajnički dnevnik) koju je programski vodio knjigovodstveni servis, odnose se na evidentiranje gotovine podignute sa žiro računa i uplaćene u blagajnu (preko prijelaznog računa iz računskog plana). Uplate gotovine u blagajnu (blagajnički dnevnik) su evidentirane koncem svakog mjeseca u jednom iznosu, na temelju iznosa gotovine podignute sa žiro računa Crvenog križa, većinom poslovnom karticom na bankomatu (tijekom svakog mjeseca bilo je više podizanja gotovine s bankomata). Evidentirane isplate iz blagajne se odnose na razne materijalne rashode, od kojih su isplate u iznosu 334.448,00 kn evidentirane na dva računa iz računovodstvenog plana neprofitnih organizacija (račun rashoda za uredski materijal i druge materijalne rashode te račun rashoda za materijal i sirovine), bez pripadajuće dokumentacije i priloženih računa. (Državnom uredu za reviziju je dostavljen dio uplatnica i isplatnica, potpisanih od strane ravnatelja, iz blagajne koju je ručno vodio ravnatelj).

Drugi blagajnički izvještaj (kojega čine obračuni rashoda-isplata iz blagajne, po mjesecima) je ručno vodio ravnatelj za svaki mjesec. Uz blagajničke izvještaje nisu sastavljane uplatnice novca u blagajnu. Isplatnice iz blagajne u većini slučajeva nisu sastavljene niti potpisane. Obračuni isplata su sastavljeni u obliku skupnih obračuna pojedinačno izvršenih isplata gotovine, uz koje je priložen dio dokumentacije (računi dobavljača, obračuni putnih naloga i drugo). Navedena dokumentacija prethodno nije likvidirana niti kontrolirana, niti je vidljivo za koje programe Crvenog križa su isplate u gotovini obavljene. Prema rekapitulaciji uplata i isplata (Izvještaj ravnatelja) za navedenu blagajnu, ukupne uplate u gotovini iznose 486.505,00 kn (od čega je 449.006,00 kn podignuto sa žiro računa Crvenog križa, najvećim dijelom putem bankomata), a ukupne isplate iznose 442.704,00 kn te stanje gotovine u blagajni koncem 2016. iznosi 43.801,00 kn. Prema priloženoj dokumentaciji uz navedenu blagajnu, na isplate neto plaća zaposlenika za rujanj 2016., koje su isplaćene uplatom gotovine u pošti na tekuće račune zaposlenika u studenom 2016., se odnosi 70.855,00 kn, a na razne materijalne rashode (isplata dnevnica za službena putovanja, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, nabava goriva, nabava hrane za dvije kuhinje te druge troškove) se odnosi 334.349,00 kn. Također, na isplate povrata pozajmica iz ranijih godina, dvjema fizičkim osobama se odnosi 37.500,00 kn (u prilogu navedenih isplatnica su uplatnice iz ranijih godina, potpisane od strane ravnatelja te fizičkih osoba-zajmodavaca, koje su u ranijim godinama Crvenom križu pozajmljivale novac). Prema obrazloženju odgovorne osobe te na traženje Državnog ureda za reviziju, za sredstva primljenih pozajmica od fizičkih osoba nisu sastavljeni ugovori. Uplate sredstava pozajmica u ranijim godinama nisu obavljane na žiro račun već u gotovini u blagajnu Crvenog križa, a u poslovnim knjigama nisu iskazane obveze za zajmove.

S obzirom da podaci o uplatama i isplatama te stanju gotovine koncem 2016., evidentirani u poslovnim knjigama, ne odgovaraju podacima sadržanim u dokumentaciji priloženoj uz ručno vođenu blagajnu, niti izvješću ravnatelja o uplatama, isplatama i stanju gotovine u blagajni u iznosu 43.801,00 kn, da se vodi više različitih blagajničkih izvještaja te da se ne sastavljaju uplatnice i isplatnice, ne može se potvrditi da je blagajničko poslovanje obavljano u skladu s propisima. Odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je, između ostaloga, propisano da se poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijskim upravljanjem i kontrolama se osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Također, odredbama članka 14. i 17. navedenog Zakona je između ostalog propisano da neprofitna organizacija uz ostale poslovne knjige, obvezno vodi i knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge). Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Odredbama članaka 54. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu je propisano da se u knjigu blagajne kronološkim redom unose podaci o gotovinskim uplatama i isplatama, a knjiga blagajne sadrži najmanje sljedeće podatke: redni broj, datum, broj i oznaku knjigovodstvene isprave, opis poslovne promjene te iznos gotovinske novčane transakcije.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti blagajničko poslovanje, voditi knjigu (dnevnik) blagajne, blagajničke uplatnice i isplatnice sastavljati pri svakoj uplati i isplati novca na temelju vjerodostojne dokumentacije te ih dati na potpis uplatiteljima i primateljima sredstava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, nalaže utvrditi stvarno stanje gotovine u blagajni i za utvrđena odstupanja od podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima provesti odgovarajuća knjiženja. Također, nalaže zaključivanje blagajničkih izvještaja u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet.

## 5. Potraživanja

- 5.1. Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, potraživanja koncem 2016. iznose 428.041,00 kn. Odnose se na potraživanja od zaposlenika iz ranijih godina (za isplaćene dnevnice) u iznosu 154.484,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 67.485,00 kn, te potraživanja za dane zajmove u ranijim godinama u iznosu 206.072,00 kn, od čega jednom zaposleniku Crvenog križa u iznosu 126.072,00 kn i jednom trgovačkom društvu (auto-kuća iz Zaprešića) u iznosu 80.000,00 kn.

U pomoćnim poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima po poslovnim partnerima i za svaki poslovni događaj, osim za dio potraživanja od kupaca. Crveni križ ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje su evidentirana pojedina potraživanja, a odnose se na potraživanja iz ranijih godina od zaposlenika u iznosu 154.484,00 kn i potraživanja za dani zajam trgovačkom društvu u iznosu 80.000,00 kn, dok za potraživanja za dani zajam zaposleniku u iznosu 126.072,00 kn raspolaže s nepotpunom dokumentacijom. Za naplatu navedenih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.

Potraživanja za dane zajmove (evidentirana na računu potraživanja za dane zajmove građanima i kućanstvima) u iznosu 126.072,00 kn se odnose na potraživanja od zaposlenika Crvenog križa (zaposlenog na radnom mjestu voditelja Centra Selce), za povrat sredstava zajma radi kojih je u ranijim godinama provedena ovrha na računu Crvenog križa. Prema raspoloživoj dokumentaciji, zaposlenik se u ranijim godinama zadužio kod četiri privatne osobe (zajmodavci), ali nije vidljivo kada je zaduženje nastalo, na temelju čega, iznos zaduženja i rok vraćanja zajma. Crveni križ nije postupio prema rješenju nadležnog Općinskog suda iz 2010., prema kojem je trebao provesti ovrhu zapljenom 1/3 plaće zaposlenika (do potpune naplate zajma u iznosu 273.293,00 kn, zbog čega je izvršena ovrha pljenidbom novčanih sredstava Crvenog križa kod nadležne banke u prosincu 2010. u, sa zakonskom zateznom kamatom). Crveni križ ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo je li sa zaposlenikom zaključen sporazum ili drugi dokument o obvezi i uvjetima vraćanja sredstava Crvenom križu (iznos, način, rok i drugo). Uvidom u isplatne liste zaposlenika, utvrđena je obustava plaće spomenutog zaposlenika u iznosu 748,00 kn mjesečno. Prema podacima iz poslovnih knjiga, stanje potraživanja za dani zajam zaposleniku početkom i koncem 2016. iznosi 126.072,00 kn, odnosno tijekom 2016. nije iskazana promjena stanja na navedenom računu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi na što se odnose potraživanja (stvarnu osnovu potraživanja) od zaposlenika i za dane zajmove zaposleniku i trgovačkom društvu te poduzeti odgovarajuće mjere naplate navedenih potraživanja.

## 6. Prihodi

- 6.1. Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, prihodi su ostvareni u iznosu 2.968.493,00 kn, što je za 986.855,00 kn ili 49,8 % više u odnosu na prethodnu godinu te za 1.068.493,00 kn ili 56,2 % više u odnosu na planirane. Vrijednosno značajniji prihodi su od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 947.336,00 kn ili 31,9 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 914.395,00 kn ili 30,8 % i od donacija u iznosu 810.135,00 kn ili 27,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga i prihode od donacija.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga najvećim dijelom u iznosu 930.842,00 kn su ostvareni od uplata za pružene usluga boravka (ljetovanja) u Centru Selce. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o pružanju usluge boravka djece i manjim dijelom odraslih osoba (fizičke osobe) s područja na kojima djeluje Crveni križ u iznosu 295.937,00 kn te zaključenih ugovora i ispostavljenih računa drugim korisnicima (pravne osobe) koji nisu s područja djelovanja Crvenog križa (najvećim dijelom gradska društva Hrvatskog Crvenog križa s područja Zagrebačke županije) u iznosu 634.905,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, usluga boravka (ljetovanja) obuhvaća prijevoz, smještaj, prehranu (puni pansion), zdravstveni nadzor i osiguranje kod osiguravajućeg društva. Odlukom odbora Crvenog križa iz 2013., utvrđena je naknada za tjedan dana boravka u Centru Selce, u iznosu 1.000,00 kn u objektima bez sanitarnog čvora, u iznosu 1.050,00 kn u objektima sa sanitarnim čvorom te u iznosu 1.300,00 kn za boravak odraslih. Revizijom je utvrđeno da su pojedinim ugovorima zaključenim s korisnicima (fizičkim osobama) za istu vrstu boravka (smještaja) ugovorene različite visine naknade, a visina naknada ne odgovara utvrđenim navedenom odlukom.

Prema pojedinim ugovorima zaključenim s korisnicima, naknada za smještaj u objektima sa zajedničkim sanitarnim čvorom iznosi 1.100,00 kn, a prema pojedinim 1.200,00 kn, dok je prema odluci trebala iznositi 1.000,00 kn. U pojedinim ugovorima nije utvrđena vrsta smještaja, a naknade su iznosile od 2.300,00 kn do 2.600,00 kn za tjedan dana boravka. Iz spomenutih ugovora se ne može sa sigurnošću utvrditi jesu li ugovorene usluge boravka djece ili odrasle osobe, te odnose li se na više osoba. Također, s većinom korisnika (fizičkih osoba) ugovoreno je plaćanje u više obroka, od čega zadnji obrok dopijeva prije odlaska na ljetovanje. U poslovnim knjigama, na računu prihoda, evidentirane su uplate na temelju izvoda žiro računa u iznosu 295.937,00 kn. Crveni križ nema ustrojenu analitičku evidenciju zaključenih ugovora s korisnicima i praćenja uplata ugovorene naknade za usluge boravka (ljetovanja) u Centru Selce. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za navedene prihode. Zbog navedenog nije moguće sa sigurnošću utvrditi jesu li svi korisnici u cijelosti uplatili ugovorenu naknadu.

Za vrijeme boravka (ljetovanja) u Centru Selce, korisnicima se obavljala prodaja pića (sokovi, kava i slično). Pomoćna blagajna za gotovinsko poslovanje u Centru Selce, nije vođena. Prema Izvještaju o uplatama i isplatama koje je vodio ravnatelj Crvenog križa, u lipnju 2016. je izvršen polog od prodaje pića u blagajnu, u ukupnom iznosu 4.000,00 kn. Dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koliko je sredstava ostvareno od prodaje pića tijekom boravka korisnika (dio lipnja, srpanj i kolovoz), te da li je utržak uplaćen na žiro račun Crvenog križa nije dostavljena. U poslovnim knjigama nisu evidentirane uplate od prodaje pića u Centru Selce.

Jedna od planiranih i provedenih aktivnosti odnosno usluga koje provodi Crveni križ je provođenje tečaja prve pomoći za vozače. Crveni križ je u ranijim godinama s dvije autoškole zaključio ugovor o osposobljavanju kandidata za vozače iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Prema ugovorima zaključenim s autoškolama, ugovoreno je da će Crveni križ, između ostalog, provesti osposobljavanje kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći, dostaviti autoškoli popis kandidata koji su završili osposobljavanje u Crvenom križu (u roku dva dana od dana završetka tečaja) te platiti autoškoli naknadu za ugovorene usluge, a da će autoškola, između ostalog, organizirati ispit, osigurati kadrovske, prostorne i tehničke uvjete određene Pravilnikom o organiziranju i provođenju vozačkih ispita (Narodne novine 33/09) te preuzeti sve troškove u vezi s provedbom osposobljavanja kandidata. Ugovoreno je plaćanje naknade za uslugu autoškoli na temelju ispostavljenog računa autoškole, odmah po primitku popisa kandidata koji su završili osposobljavanje iz pružanja prve pomoći. Ugovorena naknada za usluge jednoj autoškoli iznosi 80,0 % od cijene osposobljavanja po kandidatu (cijena osposobljavanja po kandidatu iznosi 450,00 kn), a drugoj 70,0 % od cijene osposobljavanja po kandidatu. Ugovorima s kandidatima koje je zaključio Crveni križ utvrđeno je da se naknada od tečaja u iznosu 450,00 kn po kandidatu uplaćuje u cijelosti na žiro račun Crvenog križa. Prema podacima Crvenog križa, u 2016. su održana 34 tečaja prve pomoći za kandidate za vozače za ukupno 549 kandidata (od čega iz jedne autoškole 416 kandidata, a iz druge 133). Iz navedenog proizlazi da je tijekom 2016. na račun Crvenog križa od tečajeva prve pomoći za vozače trebalo biti uplaćeno ukupno 247.050,00 kn (549 kandidata po 450,00 kn) i u poslovnim knjigama trebalo evidentirati prihode od prodaje roba i pružanja usluga u navedenom iznosu.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Crvenog križa, naknade za tečaj prve pomoći za vozače kandidati su umjesto na žiro račun Crvenog križa kako je ugovoreno, uplaćivali autoškolama, a djelatnici autoškola su spomenute naknade, umanjene za ugovoreni postotak naknade za usluge autoškolama (80,0 % i 70,0 % od cijene osposobljavanja po kandidatu), dostavljali Crvenom križu u gotovini. Prema podacima Crvenog križa, jedna autoškola je tijekom 2016. dostavila na ime naknada od tečajeva prve pomoći za vozače ukupno 46.575,00 kn u gotovini, što je kao polog utrska uplaćeno na žiro račun Crvenog križa. Za drugu autoškolu Crveni križ ne raspolaže podacima o obavljenim uplatama. Ostvarena sredstva od naknada za održavanje tečajeva prve pomoći za vozače nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima.

Crveni križ je u 2016., u okviru svojih aktivnosti, proveo akciju Solidarnost na djelu. Prema izvješću Crvenog križa o rezultatima akcije Solidarnost na djelu, školama je dostavljeno 6 000 novčanih bonova zahvalnosti od 5,00 kn (koji se uručuju učenicima osnovnih škola za darovani novac), od čega je iskorišteno 2 180 bonova u vrijednosti 5,00 kn odnosno prikupljena su novčana sredstva u iznosu 10.900,00 kn. Osim prikupljenih novčanih sredstava, prema navedenom izvješću, prikupljeno je 210 kg hrane, 120 kg odjeće i 40 pari obuće. Za izdane bonove, školama su ispostavljane izdatnice. Pojedine izdatnice nisu potpisali primatelji (osnovne škole), te za većinu škola koje su sudjelovale u akciji nije sastavljeno izvješće o prikupljenim novčanim sredstvima putem bonova i prikupljenoj hrani. Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016. koje je dostavljeno Hrvatskom Crvenom križu (Obrazac 10), u akciji Solidarnost na djelu, prikupljena su financijska sredstva u iznosu 13.000,00 kn što je za 2.100,00 kn više od iskazanih u ranije navedenom izvješću Crvenog križa (Izvješću o rezultatima akcije Solidarnost na djelu).

Također, prema navedenom Izvješću o radu za 2016. koje je dostavljeno Hrvatskom Crvenom križu, putem tri kasice Crvenog križa prikupljena su novčana sredstva u iznosu 2.400,00 kn. Iz poslovnih knjiga i raspoloživih podataka Crvenog križa ne može se utvrditi točan iznos ostvarenih sredstava od akcije Solidarnost na djelu i kasicu Crvenog križa te jesu li ostvarena sredstva uplaćena na žiro račun Crvenog križa i za koje namjene su utrošena.

Prema odredbama članaka 10. i 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza vlastitih izvora. Propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prihodi od donacija koji su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani u iznosu 810.135,00 kn, od čega najvećim dijelom u iznosu 805.135,00 kn se odnose na ostvarena sredstva od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ, na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. 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.

Pod prihodima se smatraju prihodi poslovanja ostvareni u prethodnoj godini umanjeni za dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su doznačena iz proračuna Grada u iznosu 541.200,00 kn. U siječnju 2016., s Gradom je zaključen ugovor o dodjeli financijskih sredstava iz sredstava proračuna Grada za 2016. te u prosincu 2016. dodatak navedenom ugovoru kojim su Crvenom križu dodijeljena financijska sredstva u iznosu 541.200,00 kn. Ugovorom je, između ostalog, utvrđena namjena korištenja sredstava (po programima i aktivnostima) te obveza sastavljanja izvješća o korištenju sredstava. Koncem siječnja 2017., Crveni križ je dostavio Gradu izvješće o utrošku doznačenih sredstava iz proračuna Grada.

Od drugih jedinica lokalne samouprave na području kojih Crveni križ djeluje (sedam općina: Bistra, Brdovec, Dubravica, Luka, Marija Gorica, Pušća i Jakovlje) ostvarena su sredstva u iznosu 263.935,00 kn. Crveni križ s navedenim općinama nije utvrdio iznos sredstava koji ostvaruje prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu kao ni namjene za koje će sredstva biti utrošena. Također, nije sastavio i dostavio navedenim općinama izvještaj o uplati i potrošnji proračunskih sredstava.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od dana isteka poslovne godine.

Državni ured za reviziju nalaže ugovaranje i naplatu naknade za usluge boravka (ljetovanja) u Centru Selce u skladu s odlukom o visini naknade za usluge boravka u Centru Selce. Također, nalaže ustrojiti evidenciju zaključenih ugovora s korisnicima usluga boravka u Centru Selce te pratiti naplatu ugovorene naknade.

Nadalje, nalaže uplatu novca od prodaje pića u Centru Selce, tečajeva prve pomoći za vozače i od humanitarnih akcija na žiro račun Crvenog križa te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od prodaje roba i pružanja usluga u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za naplatu prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u skladu s njihovima obvezama na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.

Također, nalaže sastaviti i dostaviti svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave na području kojih djeluje Crveni križ izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu u skladu s Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

## 7. Rashodi

- 7.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja, rashodi su iskazani u iznosu 2.859.374,00 kn, što je za 886.058,00 kn ili 44,9 % više u odnosu na prethodnu godinu te za 959.374,00 kn ili 50,5 % više u odnosu na planirane. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.567.681,00 kn ili 54,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.226.810,00 kn ili 42,9 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, naknade troškova zaposlenima te rashode za usluge.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su iskazani u iznosu 1.226.810,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 1.030.701,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 183.209,00 kn na te druge rashode za zaposlene u iznosu 12.900,00 kn. Tijekom 2016. plaće su obračunavane za ravnatelja i osam zaposlenika na neodređeno radno vrijeme te 29 zaposlenika na određeno vrijeme od osam mjeseci s punim radnim vremenom (40 sati tjedno, u razdoblju od travnja do konca studenoga 2016.) na provedbi Programa javnih radova. U veljači 2005. donesen je Pravilnik o radu, kojim je, između ostalog, utvrđeno da se organizacija rada, sistematizacija poslova i radnih zadataka, plaće, naknade plaća i isplate drugih novčanih primanja uređuju posebnim pravilnicima. Donesena je Odluka o sistematizaciji poslova i ustrojstvu stručne službe Crvenog križa. U veljači 2005. donesene su Odluka o koeficijentima složenosti poslova i zadaća u Crvenom križu, kojom su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1,5 (za čistačicu) do 3,0 (za ravnatelja) te Odluka o visini osnovice za isplatu plaća, naknada i nagrada zaposlenicima i volonterima Crvenog križa (dalje u tekstu: Odluka), kojom je utvrđena osnovica plaće u iznosu 2.081,00 kn. Osnovica plaće utvrđena Odlukom nije usklađena s odredbama Uredbe o visini minimalne plaće (Narodne novine 140/15, dalje u tekstu: Uredba) prema kojoj je minimalna plaća za 2016. iznosila 3.120,00 kn bruto. Prema Odluci, za rad zaposlenika u Centru Selce može se isplatiti dodatak na plaću, a visina se određuje na temelju obavljenih poslova, uvjeta rada te zbog odvojenog života od obitelji, izraženog koeficijentom. Visinu dodatka ili povećanje koeficijenta određuje ravnatelj. Također je utvrđeno da svi zaposlenici imaju pravo na smještaj i prehranu bez naknade. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Za devet zaposlenika na neodređeno vrijeme, ugovori o radu ne sadrže ugovoreni iznos plaće. Za obračun plaća zaposlenika, u većini slučajeva je primijenjena osnovica propisana odredbom Uredbe, odnosno u visini 3.120,00 kn (bruto). Jednoj zaposlenici na neodređeno vrijeme, s radom četiri sata dnevno, na radnom mjestu kuharice u Centru Selce, Odlukom je utvrđen koeficijent složenosti poslova u visini 1,7. Navedenoj zaposlenici plaća je obračunavana tijekom cijele 2016. na osnovicu u iznosu 3.950,93 kn, a trebala je biti obračunana na osnovicu 2.652,00 kn za pola radnog vremena (iznos minimalne plaće za puno radno vrijeme od 3.120,00 kn uvećan za koeficijent 1,7, te umanjen za pola zbog rada na četiri sata odnosno pola radnog vremena). Odluka o obračunu i isplati dodatka na plaću nije donesena.

Za 29 zaposlenika na provedbi Programa javnih radova, plaće su isplaćivane te plaćeni porezi i doprinosi za razdoblje od travnja do konca kolovoza 2016. Plaća za rujna 2016. isplaćena je u studenome 2016. u iznosu 70.855,00 kn, uplatom gotovine u pošti na tekuće račune zaposlenika (Prema potvrdi ravnatelja sastavljenoj između Crvenog križa i zajmodavca u prosincu 2016., plaće za 29 zaposlenika su isplaćene iz sredstava pozajmice fizičke osobe koja nije zaposlenik Crvenog križa, u gotovini, za što nije sastavljen ugovor). Zbog neplaćenih doprinosa, poreza i prireza iz plaća, Ministarstvo financija, Porezna uprava je pokrenula ovršni postupak, na temelju kojeg su do konca 2016. podmireni svi porezi i doprinosi.

S dvoje zaposlenika na neodređeno vrijeme, koji prema zaključenim ugovorima o radu imaju mjesto stanovanja u Zaprešiću (Pojatno), ugovorena su mjesta rada u Selcu, za obavljanje poslova voditelja Centra Selce s radnim vremenom 40 sati tjedno (pet radnih dana po osam sati) i poslova kuharice u Centru Selce s radnim vremenom 20 sati tjedno (četiri sata dnevno).

Uvidom u dokumentaciju (isplatne liste zaposlenika, Podaci o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu za 2016.- IP obrasci), utvrđeno je da je mjesto stanovanja zaposlenika Zaprešić. Zaključenim ugovorima o radu nisu ugovoreni poslovi koje će zaposlenici obavljati izvan mjesta rada u Centru Selce. Odlukom o sistematizaciji poslova i ustrojstvu stručne službe Crvenog križa utvrđeno je da su voditelj i kuharica u Centru Selce zaposlenici na određeno vrijeme, te je s njima prema navedenoj Odluci, trebalo zaključiti ugovore o radu na određeno vrijeme. Tijekom 2016., u sjedištu Crvenog Križa vođene su evidencije radnog vremena iz kojih je (za veljaču i studeni 2016.), vidljiva prisutnost navedenih zaposlenika na radu u sjedištu u Zaprešiću. Također je iz dokumentacije o rashodima režijskih troškova (struje i vode), troškovima održavanja te nabave hrane za Centar Selce, vidljivo da je Centar Selce radio od lipnja do kolovoza 2016. (U Centru Selce u ljetnim mjesecima rade voditelj Centra, kuharica te pojedini drugi zaposlenici). Prema sastavljenim Podacima o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu za 2016. (IP obrasci), za navedeno dvoje zaposlenika, u razdoblju od siječnja do svibnja 2016. te od rujna do konca 2016., isplaćene su bruto plaće u ukupnom iznosu 63.683,37 kn. Prema odredbama članka 15. i 16. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) ugovor o radu zaključen u pisanom obliku mora, između ostalog, sadržavati podatke o osnovnoj plaći, dodacima na plaću te razdobljima isplate primanja na koja radnik ima pravo. Ako poslodavac pretežno posluje sezonski, za obavljanje stalnih sezonskih poslova može se zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove. U slučaju zaključenja ugovora za stalne sezonske poslove, obveznik prijave na produženo mirovinsko osiguranje, obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je poslodavac, a ugovor o radu mora sadržavati i dodatne podatke o uvjetima i vremenu za koje će poslodavac uplaćivati doprinos za produženo mirovinsko osiguranje te roku u kojem je poslodavac dužan radniku ponuditi sklapanje ugovora o radu za obavljanje poslova u idućoj sezoni. Prema odredbi članka 92. Zakona o radu, plaća se isplaćuje nakon obavljenog rada. Ako kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu nije drukčije određeno, plaća i naknada plaće za prethodni mjesec isplaćuju se najkasnije do petnaestog dana u idućem mjesecu.

U okviru rashoda za zaposlene, iskazani su rashodi za naknade za tri osobe koje nisu u radnom odnosu u iznosu 18.347,00 kn (bruto iznos prema potvrdama o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u 2016.). Ugovori o djelu nisu zaključeni te nije vidljivo na kojim su poslovima osobe radile. Sastavljeni su obračuni naknada (a kao temelj obračuna su navedeni ugovori o djelu) te Potvrde o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu i prirezu u 2016. Evidencija prisutnosti izvršitelja na povremenim poslovima nije vođena te nema dokumentacije (zapisnika i slično) iz koje je vidljivo da su poslovi za koje su isplaćene naknade obavljani.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o visini osnovice za isplatu plaća, naknada i nagrada zaposlenicima i volonterima Crvenog križa s odredbama Uredbe o visini minimalne plaće.

Nadalje, nalaže zaključivanje ugovora o radu u skladu s odredbama Odluke o sistematizaciji poslova i ustrojstvu stručne službe Crvenog križa te Zakona o radu. Također, nalaže se zaključivanje ugovora o radu te isplata plaća u skladu s odredbama Zakona o radu. Državni ured za reviziju nalaže prije početka obavljanja povremenih poslova zaključivanje ugovora, te isplate naknada obavljati na temelju dokumentacije iz koje treba biti vidljivo da su ugovoreni poslovi obavljani.



Državni ured za reviziju je mišljenja da je za rad u Centru Selce, sa zaposlenicima trebalo zaključiti ugovore o radu na određeno vrijeme, u skladu s Odlukom o sistematizaciji poslova i ustrojstvu stručne službe Crvenog križa.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima iskazane su u iznosu 92.320,00 kn, a odnose se na dnevnice u iznosu 77.020,00 kn te naknade za odvojeni život jednog zaposlenika u iznosu 15.300,00 kn.

Sa žiro računa Crvenog križa na račune fizičkih osoba (zaposlenika ili osoba koje nisu u radnom odnosu) isplaćene su dnevnice u iznosu 77.020,00 kn. Isplate dnevnica sa žiro računa su evidentirane bez obračuna putnih naloga te priložene odgovarajuće dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da je službeni put stvarno obavljen, odnosno da je poslovni događaj nastao. Prema rekapitulaciji izvršenih isplata (rashoda) iz blagajne, koju je sastavio ravnatelj te priloženih putnih naloga, tijekom 2016. isplaćene su i dnevnice u gotovini u iznosu 156.223,00 kn. Evidencija izdanih putnih naloga te korištenja službenih vozila u poslovne svrhe nije ustrojena. Odredbama članka 14. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi pomoćne knjige od kojih, između ostalog, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Putni nalozi za isplaćene dnevnice u gotovini sadrže obračune dnevnica (mjesto i svrhu putovanja te broj i iznos dnevnica) a ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu koje se koristi, račune za cestarinu i smještaj, izvješća o obavljenim poslovima na službenom putovanju niti drugu vjerodostojnu dokumentaciju koja bi potvrdila da je putovanje obavljeno.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenicima u iznosu 38.112,00 kn se odnose na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe isplaćene na temelju obračuna ostvarenih kilometara (s navođenjem mjesta putovanja), a obračune je potpisao ravnatelj. Naknade su isplaćivane u gotovini (putem blagajne koju je vodio ravnatelj, a evidentirane su u okviru rashoda za uredski materijal te rashoda za materijal i energiju). Evidencija korištenja privatnih automobila u službene svrhe nije ustrojena. Korištena su dva privatna osobna vozila u službene svrhe, a za isplate naknada (2,00 kn po prijeđenom kilometru) nisu sastavljani nalozi za službena putovanja. Uz obračune naknada, koje je sastavljao i potpisao ravnatelj, nisu priloženi podaci o osobama koje se upućuju na put te o svrsi putovanja, računi za cestarine, tunelarine ili druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je put odnosno korištenje privatnog automobila u poslovne svrhe obavljeno. Također obračuni naknada ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila kilometara, niti izvješća o obavljenom putu. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15 i 1/17), isplate naknada prijevoznih troškova na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka i dnevnice se priznaju na temelju vjerodostojnih isprava te se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

U okviru isplaćenih dnevnica sa žiro računa, iskazane su dnevnicе isplaćene osobama koje nisu u radnom odnosu za rad u Centru Selce u razdoblju od lipnja do kolovoza 2016. u iznosu 30.170,00 kn. Odluke o upućivanju zaposlenika ili drugih osoba na rad u Centar Selce nisu donesene, a Odlukom o koeficijentima složenosti poslova i zadaća u Crvenom križu je, između ostalog, utvrđeno da se za rad zaposlenika u Kampu Selce može isplatiti dodatak te da svi zaposlenici imaju pravo na smještaj i prehranu bez naknade. Budući da je Centar Selce radio od lipnja do konca kolovoza 2016. i da je u Centru u navedenom razdoblju organizirana kuhinja s tri obroka po danu za odrasle, na dio isplaćenih dnevnica je trebalo obračunati i uplatiti pripadajuće doprinose te porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Odredbama članka 13. stavka 3. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je, između ostalog, da su dnevnicе za službena putovanja, naknade za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje. Ako je na službenom putovanju osiguran jedan obrok (ručak ili večera) neoporezivi iznos dnevnica koji se isplaćuje, umanjuje se za 30,0 % odnosno za 60,0 % ako su osigurana dva obroka (ručak i večera).

Voditelju Centra Selce, isplaćene su putem žiro računa dnevnicе u iznosu 3.000,00 kn za travanj i svibanj 2016. te naknade za odvojeni život za travanj, svibanj i srpanj 2016. u ukupnom iznosu 15.300,00 kn. Putem isplata gotovine iz blagajne, navedenoj osobi su isplaćene dnevnicе za travanj i srpanj 2016. u iznosu 6.800,00 kn. Dnevnicе su obračunavane i isplaćivane u visini 170,00 kn po danu. Odlukom o koeficijentima složenosti poslova iz veljače 2005., utvrđeno je da se za rad zaposlenika u Centru Selce može isplatiti dodatak, a visina se određuje na temelju obima poslova, uvjeta rada te zbog odvojenog života od obitelji izraženog koeficijentom. Visinu dodatka ili povećanje koeficijenta određuje ravnatelj. Odluka o visini dodatka na plaću izraženog koeficijentom te visini naknade za odvojeni život nije donesena, a na isplaćene dnevnicе u razdoblju od travnja do konca srpnja u iznosu 9.800,00 kn te isplaćene naknade za odvojeni život u razdoblju od travnja do konca srpnja 2016., u ukupnom iznosu 15.300,00 kn, nisu obračunani doprinosi i porezi. Odredbom članka 13. stavka 2. točke 19. Pravilnika o porezu na dohodak je propisano da neoporeziva naknada za odvojeni život iznosi do 1.600,00 kn mjesečno, a odredbom članka 14. stavka 3. ovog Pravilnika je propisano da se dnevnicе i naknade za odvojeni život međusobno isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život, ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnicе. Budući da je radno mjesto voditelja Centra Selce ugovoreno u Selcu i da je u Centru u razdoblju od lipnja do konca kolovoza organizirana kuhinja, na više isplaćene dnevnicе i naknade za odvojeni život u ukupnom iznosu 20.300,00 kn (razlika između ukupno isplaćenih dnevnica i naknada za odvojeni život u iznosu 25.100,00 kn, umanjena za neoporezive naknade za odvojeni život za travanj, svibanj i srpanj 2016. u iznosu 4.800,00 kn) je trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati dnevnicе i naknade za korištenje privatnih vozila u službene svrhe na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga, a na dnevnicе i naknade za odvojeni život isplaćene iznad neoporezivih iznosa obračunati propisana javna davanja, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti knjigu putnih naloga s propisanim podacima te evidencije o korištenju službenih i privatnih vozila u poslovne svrhe u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su iskazani u iznosu 319.766,00 kn. U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 105.860,00 kn, na temelju primljenih računa su iskazani rashodi u iznosu 79.950,00 kn koji se odnose na prijevoz djece, zaposlenika i drugih osoba (drugi korisnici, vođitelji djece, volonteri) u Centar Selce. Prijevoz je obavljalo jedno trgovačko društvo s kojim za 2016. nije zaključen ugovor o prijevozu.

Rashodi za zakupnine i najamnine su iskazani u iznosu 32.438,00 kn od čega se na zakup zemljišta (čija površina nije utvrđena, a na kojem se nalaze objekti odmarališta Crvenog križa) u 2016. od tri fizičke osobe za potrebe Centra Selce, odnosi 31.063,00 kn, a zakupnine su zakupodavcima plaćane putem žiro računa Crvenog križa. Ugovor o zakupu zemljišta na dvije godine površine 384,48 m<sup>2</sup> zaključen je samo s jednom fizičkom (ugovorom nije naveden datum zaključivanja ugovora), a ugovorena je zakupnina za 2015. u iznosu 23.000,00 kn te za 2016. u iznosu 25.000,00 kn. Za isplaćene zakupnine dvjema fizičkim osobama, ugovori o zakupu za 2016. nisu zaključeni. U siječnju 2017. na sjednici odbora Crvenog križa, donesena je odluka o isplatama zakupnina za korištenje zemljišta u Centru Selce, na kojem se nalaze objekti odmarališta Crvenog križa. Navedenom odlukom je utvrđeno da se ugovori o zakupu zemljišta u ukupnoj godišnjoj zakupnini u iznosu 52.562,00 kn mogu zaključiti s pet fizičkih i jednom pravnom osobom. Prema obrazloženju ravnatelja, Crveni križ za potrebe Centra Selce (odmarališta), ima u zakupu 435 čhv zemljišta koje je u vlasništvu više fizičkih osoba.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, iskazani su rashodi za knjigovodstvene usluge u iznosu 34.810,00 kn. Za dio knjigovodstvenih usluga ispostavljeni su računi u iznosu 24.310,00 kn te je zaključen ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga u mjesečnom iznosu 1.496,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (odnosno 1.870,00 kn mjesečno s porezom na dodanu vrijednost). Za dio knjigovodstvenih usluga prema ispostavljenim računima u iznosu 10.500,00 kn, pisani ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga nije zaključen. Prema obrazloženju osobe iz knjigovodstvenog servisa, servis je dodatno obračunavao 1.500,00 kn mjesečno, za obavljene usluge obračuna plaća zaposlenika na određeno vrijeme na Programu javnih radova. Prema dostavljenoj dokumentaciji, servis je navedene dodatne usluge i obavio.

Državni ured za reviziju nalaže prije početka pružanja usluga s pružateljem usluga prijevoza i knjigovodstvenog servisa te zakupodavcima za zakup zemljišta za potrebe Centra Selce, zaključivanje ugovora, a isplate obavljati na temelju zaključenih ugovora.

8. Postupci javne nabave

- 8.1. Tijekom 2016. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.434.060,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (jednostavna nabava).

Crveni križ nije donio plan nabave za 2016.

Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu 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 kn, 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 internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

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

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju područja u vezi plana nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se donošenje unutarnjeg akta za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

*Crveni križ u očitovanju navodi da je suglasan s navodima iz Nacrta Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Crvenog križa za 2016. te da je već poduzeo znatne mjere za njihovo otklanjanje odnosno za usklađivanje stanja s pozitivnim propisima Republike Hrvatske.*

### 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 nepovoljno 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 nepovoljnog mišljenja:
  - samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena; Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, kojim se potvrđuje da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno, nije potpun; Nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola što proizlazi iz značajnog broja utvrđenih nepravilnosti i propusta (točka 1. Nalaza)
  - financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila skupština Crvenog križa u rujnu 2015. (zajedno s programom rada za 2016.), planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.900.000,00 kn; Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine; Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.068.493,00 kn ili 56,2 %, dok su rashodi veći za 959.374,00 kn ili 50,5 %; Izmjene financijskog plana nisu donesene; Financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu; Izvještaj o izvršenju programa rada za 2016. nije sastavljen i podnesen predstavničkom tijelu (točka 2. Nalaza)
  - Analitičke knjigovodstvene evidencije sitnog inventara u uporabi i zaliha za preraspodjelu drugima nisu ustrojene, odnosno nije vođena pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine (za sitan inventar), knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne za Centar Selce, knjige potraživanja i obveza za zajmove te potraživanja od zaposlenih;

Veći dio prihoda i rashoda nije u poslovnim knjigama evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije; Nije poštivano načelo pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja niti načelo nastanka događaja; Veći dio rashoda za materijal i energiju je iskazan prema prometu žiro računa, odnosno na temelju isplata gotovinskih sredstava sa žiro računa; Poslovne knjige ne osiguravaju točne i pouzdane podatke o obvezama zbog čega u poslovnim knjigama nije evidentirana obveza za primljenu pozajmicu od fizičke osobe u iznosu 70.000,00 kn, a sredstva u iznosu 335.621,00 kn (za primljeni beskamadni zajam od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 150.000,00 kn i za povrat dijela sredstava doznačenih od Zavoda za provedbu Programa javnih radova u iznosu 185.621,00 kn) su evidentirana na računima prihoda, umjesto na obvezama;

Godišnji financijski izvještaji nisu točni ni objektivni s obzirom da računovodstveno poslovanje nije u većem dijelu utemeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti; Crveni križ raspolaže sa četiri službena vozila za koja su iskazani rashodi za gorivo u iznosu 33.574,00 kn, a za korištenje vozila nije ispunjavan putni radni list u kojem bi se upisivao broj prijeđenih kilometara, svrha puta i ostali podaci; Evidencija potrošnje goriva po vozilima i potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru nije ustrojena; Crveni križ nije objavio informacije na mrežnim stranicama;

Tijekom 2016. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (hrana, odjeća i druga roba) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje, o čemu nisu vođene pomoćne evidencije; Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava na dodjelu humanitarne pomoći korisnicima nisu doneseni u pisanom obliku; Skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti na koncu poslovne godine; Vrijednost humanitarne pomoći nije procijenjena; Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, zbog čega su prihodi od donacija manje evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2016., a rashodi za donacije nisu uopće evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima;

Crveni križ priprema obroke za korisnike u dvije vlastite kuhinje; Akt o organizaciji i načinu rada kuhinja nije donesen; Dnevne evidencije korisnika nisu ustrojene; Jelovnici po danima u tjednu na temelju kojih bi se sastavljale tjedne potrebe za namirnicama nisu doneseni; Za namirnice za kuhinju nije ustrojeno praćenje prometa robe; Obračuni troškova obroka i obračuni kuhinja nisu sastavljeni;

Odluka o obavljanju popisa imovine i obveza nije donesena; Godišnjim popisom je obuhvaćen dio nefinancijske imovine (u Centru Selce je napravljen samo popis otpisane robe); Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine; Nije sastavljeno izvješće o obavljenom popisu te nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom; Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja u iznosu 428.040,00 kn, obveze u iznosu 1.462.221,00 kn, zalihe hrane u dvije kuhinje te zalihe humanitarne pomoći (vrijednost zaliha nije utvrđena); Izvješće o popisu otpisane nefinancijske imovine u Centru Selce (sastavljeno od dva zaposlenika za koje nije donesena odluka o imenovanju za članove komisije) ne sadrži podatke o vrijednosti imovine; Zapisnik nadležnog tijela o otuđenju i šteti na nefinancijskoj imovini nije pribavljen, a potvrda o zbrinjavanju na otpad nije priložena izvješću o popisu otpisane imovine (točka 3. Nalaza)

- Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajne; Blagajnički izvještaji nisu zaključeni u dane kada je iskazan novčani promet; Za većinu uplata i isplata nisu sastavljane uplatnice i isplatnice; Obračuni isplata (sastavljeni u obliku skupnih obračuna pojedinačno izvršenih isplata gotovine) nisu likvidirani niti je vidljivo za koje programe Crvenog križa su isplate u gotovini obavljene; Podaci o uplatama i isplatama te stanju gotovine koncem 2016., evidentirani u poslovnim knjigama ne odgovaraju podacima sadržanim u dokumentaciji priloženoj uz ručno vođenu blagajnu, niti izvješću ravnatelja o uplatama, isplatama i stanju gotovine u blagajni (točka 4. Nalaza)

- U okviru potraživanja koja koncem 2016., prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, iznose 428.041,00 kn iskazana su potraživanja iz ranijih godina od zaposlenika u iznosu 154.484,00 kn te potraživanja za dani zajam jednom zaposleniku u iznosu 126.072,00 kn i trgovačkom društvu u iznosu 80.000,00 kn, za koja Crveni križ ne raspolaže podacima (za dani zajam jednom zaposleniku raspolaže s nepotpunim podacima) na temelju čega su iskazana i za koja nisu poduzimane mjere naplate (točka 5. Nalaza)
- Pojednim ugovorima zaključenim s korisnicima (fizičkim osobama) za korištenje usluga boravka u Centru Selce ugovorena je visina naknade koja nije u skladu s Odlukom Crvenog križa o visini naknade za usluge boravka u Centru Selce; Crveni križ ne vodi evidenciju zaključenih ugovora s korisnicima usluga u Centru Selce i ne prati naplatu ugovorene naknade, čije je plaćanje u većini slučajeva ugovoreno u obrocima; Iz poslovnih knjiga i raspoložive dokumentacije Crvenog križa ne može se utvrditi u kojem iznosu su ostvarena sredstva od prodaje pića (sokovi, kava i slično) korisnicima Centra Selce (s obzirom da se blagajna za Centar Selce ne vodi, niti su sredstva uplaćena na žiro račun Crvenog križa), sredstva od održavanja tečajeva prve pomoći za vozače i od humanitarnih akcija, te jesu li uplaćena na žiro račun Crvenog križa i za koje namjene su utrošena; Crveni križ nije s općinama na području kojih djeluje utvrdio iznos sredstava koji ostvaruje prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu kao ni namjene za koje će sredstva biti utrošena, te nije sastavio i općinama dostavio izvještaj o uplati i potrošnji proračunskih sredstava (točka 6. Nalaza)
- Odluka o visini osnovice za isplatu plaća, naknada i nagrada zaposlenicima i volonterima nije usklađena s odredbama Uredbe o visini minimalne plaće; Ugovori o radu na neodređeno vrijeme ne sadrže ugovoreni iznos plaće; Plaće za zaposlenike na određeno vrijeme za rujanj 2016. nisu isplaćene u zakonskom roku; Za tri osobe koje nisu u radnom odnosu, sastavljeni su obračuni naknada (kao temelj obračuna su navedeni ugovori o djelu) u iznosu 18.347,00 kn, a ugovori o djelu nisu zaključeni i nije vođena evidencija prisutnosti izvršitelja na povremenim poslovima;

Isplate dnevnica s računa u iznosu 77.020,00 kn su evidentirane bez pripadajućih obračuna putnih naloga; Evidencija izdanih putnih naloga te korištenja službenih vozila u poslovne svrhe nije ustrojena; Putni nalozi za isplaćene dnevnice u gotovini u iznosu 156.223,00 kn ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu koje se koristi, račune za cestarinu i smještaj, izvješća o obavljenim poslovima na službenom putovanju niti drugu vjerodostojnu dokumentaciju koja bi potvrdila da je putovanje obavljeno; U gotovini su isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 38.112,00 kn; Evidencija korištenja privatnih automobila u službene svrhe nije ustrojena te ne postoji dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da li je službeni put i obavljen; Na oporezivi dio dnevnica isplaćenih za službeni put u Centar Selce (u kojemu su osigurana tri obroka) te na isplatu dnevnica i naknada za odvojeni život zaposleniku, koje se međusobno isključuju, nisu obračunani niti uplaćeni propisani porezi i doprinosi;

Za plaćene usluge prijevoza korisnika usluga boravka (ljetovanja) u Centru Selce jednom trgovačkom društvu u iznosu 79.950,00 kn i zakup zemljišta od dvije fizičke osobe za potrebe Centra Selce u iznosu 6.063,00 kn te dio knjigovodstvenih usluga plaćenih u iznosu 10.500,00 kn, ugovori s pružateljima usluga za 2016. nisu zaključeni (točka 7. Nalaza)

- Crveni križ nije donio Plan nabave za 2016. niti unutarnji akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 8. Nalaza)

4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području Grada Zaprešića i sedam općina. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno, a članovi su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Koncem 2016., Crveni križ je imao 1500 članova, od kojih su 600 dobrovoljni davatelji krvi. Tijekom 2016. ravnatelj je bio Anđelko Končurat, kojem je prestao radni odnos koncem 2016., nakon čega je od siječnja do lipnja 2017., odnosno imenovanja novog ravnatelja, obnašao funkciju v.d. ravnatelja na temelju ugovora o djelu. Od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Denis Ljevaković, dipl. iur. Za izbor ravnatelja pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

Koncem 2016. Crveni križ je imao devet zaposlenika, a tijekom 2016. je još imao 29 zaposlenika na određeno vrijeme, u Programu javnih radova na poslovima pomoći u kući. Prema financijskim izvještajima, u 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 2.968.493,00 kn, rashodi u iznosu 2.859.374,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 109.119,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 46.714,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 155.833,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 947.336,00 kn ili 31,9 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 914.395,00 kn ili 30,8 % i prihodi od donacija u iznosu 810.135,00 kn ili 27,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.567.681,00 kn ili 54,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.226.810,00 kn ili 42,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 428.040,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.462.221,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.347.463,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 114.758,00 kn (za dozvoljeno prekoračenje na žiro računu kod banke). Prema raspoloživim podacima iz poslovnih knjiga, financijskih izvještaja i obrazloženja odgovornih osoba, ne može se sa sigurnošću utvrditi da li je Crveni križ ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, poslovanje gotovim novcem, potraživanja, prihode, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.