



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/19-06/29
URBROJ: 613-06-20-7

Karlovac, 10. travnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKOG DRUŠTVA CRVENOG KRIŽA OGULIN
ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O CRVENOM KRIŽU | 4 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 4 |
| | Planiranje | 6 |
| | Financijski izvještaji | 6 |
| | Program rada | 14 |
| III. | REVIZIJA ZA 2018. | 16 |
| | Ciljevi i područja revizije | 16 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 16 |
| | Metode i postupci revizije | 17 |
| | Nalaz za 2018. | 18 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskog Crvenog križa Gradskog društva Crvenog križa Ogulin (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Crvenog križa sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Crvenog križa za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Rashodi za usluge prijevoza ostvareni u iznosu 24.400,00 kn, rashodi za službena putovanja u iznosu 22.291,00 kn, rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 14.904,00 kn i prihodi od članarina ostvareni u iznosu 11.000,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme sastavljanja i materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena.

Pri evidentiranju i iskazivanju pojedinih prihoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije primjenjivano računovodstveno načelo nastanka događaja. Doznačena sredstva od Ministarstva rada i mirovinskoga sustava za provedbu aktivnosti programa Zaželi u iznosu 1.002.335,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu prihoda od donacija, a trebala su biti evidentirana i iskazana na računu odgođenih prihoda uz priznavanje prihoda za 2018. razmjerno troškovima provedbe navedene aktivnosti. Prema Izvješću o utrošenim sredstvima, do konca 2018. za provedbu navedene aktivnosti ostvareni su rashodi u iznosu 360.499,00 kn te je u 2018. trebalo u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od donacija u iznosu 360.499,00 kn, a razliku u iznosu 641.836,00 kn u okviru odgođenog priznavanja prihoda. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama više evidentirani i u financijskim izvještajima za 2018. više iskazani prihodi za 641.836,00 kn. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Crvenog križa za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Crveni križ ne vodi popis članova.
Nadalje, Crveni križ nije na internetskim stranicama objavio zakone i druge propise koji se odnose na područje rada Crvenog križa, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća, registre i baze podataka, informacije o uslugama koje Crveni križ obavlja, izvore financiranja, financijski plan, izvješće o ostvarenju financijskog plana, izvješće o dodijeljenim donacijama, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zaključke sa službenih sjednica i drugo. (točka 1. Nalaza)
- Prema zapisniku Skupštine, održane u prosincu 2018., donesen je Program rada za 2018., ali nije dostavljen na uvid Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije. Financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2018. te poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu (što je vidljivo iz Izvješća o radu za 2018.). Izvješće o radu sadrži programe i aktivnosti koje je Crveni križ provodio, a sredstva koja su utrošena za njihovu provedbu nisu navedena.

S obzirom na to da tijekom obavljanja revizije Crveni križ nije dostavio na uvid Program rada za 2018., ne može se potvrditi jesu li provedene aktivnosti i ostvareni ciljevi u skladu s navedenim godišnjim programom rada. (točka 2. Nalaza)

- Crveni križ nije donio plan nabave i akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave (točka 5. Nalaza)

Obveze Crvenog križa

Crveni križ je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 je kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Crveni križ je član Hrvatskog Crvenog križa društva Crvenog križa Karlovačke županije. Svoje djelovanje i rad temelji na odredbama Ženevske konvencije, Rezolucije međunarodnih konferencija (konvencija) Crvenog križa i Crvenog polumjeseca.

U Registar udruga Republike Hrvatske upisan je u prosincu 1997., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je u Ulici Proce 16, Ogulin. Za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor Matice umirovljenika Ogulin, na temelju ugovora o zakupu zaključenog u veljači 2018. na rok od deset godina, a mjesečna zakupnina iznosi 1,00 kn. Prostor se sastoji od podruma, prizemlja i kata (površine 119,0 m²).

Crveni križ djeluje na području Grada Ogulina i općina Josipdol, Plaški, Saborsko i Tounj. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Crveni križ ne vodi popis članova.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja pružanja prve pomoći građana, djece i mladih na školovanju, pripadnika spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije i volontera, organizira i provodi osposobljavanje te stručno usavršavanje i obnovu znanja predavača prve pomoći, organizira tečajeve prve pomoći kandidata za vozače motornih vozila, provodi spašavanje života na vodi i tečajeve za osposobljavanje spasilaca, promiče, organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava. Također, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, dostava hrane u kuću i usluge prijevoza), organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranata u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Djelatnosti Crvenog križa financiraju se sredstvima iz proračuna (državnog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanja usluga (tečajevi prve pomoći, provođenja akcija dobrovoljnog davanja krvi), članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnik o plaćama i naknadama plaća. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, javnost rada, članstvo, unutarnji nadzor, unutarnji ustroj, pokroviteljstvo, tijela, imovina i financiranje, postupak mirenja i arbitraža, prestanak rada te postupak likvidacije i likvidator. Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito onih izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

Tijela Crvenog križa su Skupština, Predsjednik, Odbor, Nadzorni odbor i Ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama na kojima sudjeluju članovi putem izabranih predstavnika (zastupnika). Donosi Statut i njegove izmjene i dopune, programsku orijentaciju i razvojne programe, usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu, usvaja izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu i godišnje financijske izvještaje, razmatra i usvaja izvješća o radu i poslovanju za mandatno razdoblje, donosi odluke o rokovima za provođenje izbora za zastupnike, bira i razrješava Predsjednika i podpredsjednike, članove Odbora i Nadzornog odbora, bira zastupnike u Skupštinu Hrvatskog Crvenog križa i Crvenog križa Karlovačke županije te odlučuje i o drugim pitanjima za koja Statutom nije utvrđena nadležnost drugih tijela. U prosincu 2016. imenovan je 21 predstavnik (zastupnik) na četiri godine.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik Skupštine i Odbora, a dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), Predsjednica je Karmela Matić.

Odbor je izvršno tijelo Skupštine odgovorno za rad Crvenog križa između sjednica Skupštine, koje brine o provođenju opće politike i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama Skupštine. Odbor ima sedam članova, koji su izabrani iz redova članova Skupštine.

Nadzorni odbor nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava, ima tri člana (zadnji nadzor obavljen je 27. veljače 2019.).

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema Program rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno radnicima, odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom. Za svoj rad odgovara Odboru, Skupštini i Glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Ravnatelja imenuje Odbor na temelju javnog natječaja, na četiri godine. Tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), Ravnateljica je Valentina Bartolović.

Ured državne uprave Karlovačke županije u svibnju 2016. donio je rješenje prema kojem se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Godišnje Izvješće o prikupljenoj i pruženoj humanitarnoj pomoći u 2018. dostavljeno je nadležnom uredu u siječnju 2019. Prema navedenom Izvješću, Crveni križ prikupio je i pružio humanitarne pomoći za socijalno osjetljive skupine (22 korisnika) u iznosu 5.600,00 kn, a pružena humanitarna pomoć odnosi se na poboljšanje kvalitete zdravlja i prehrane.

Koncem 2018. Crveni križ je imao 21 radnika, od kojih 19 na određeno vrijeme (12 radnika na projektu Zaželi, četiri radnika Crvenog križa i tri radnice na javnim radovima), Ravnateljica na mandat od četiri godine i jedna radnica Crvenog križa na neodređeno vrijeme.

Tijekom 2018. Crveni križ koristio je usluge 75 volontera, a izdano je 15 potvrda o volontiranju. U veljači 2019. Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) dostavljeno je Izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja za 2018.

Planiranje

Financijskim planom za 2018. koji je usvojila Skupština u prosincu 2017., planirani su prihodi u iznosu 840.000,00 kn i rashodi u iznosu 740.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 100.000,00 kn. Izmjene financijskog plana usvojene su u prosincu 2018., prema kojima su prihodi planirani u iznosu 1.732.414,00 kn, što je za 892.414,00 kn ili 106,2 % više u odnosu na financijski plan, rashodi su planirani u iznosu 1.444.605,00 kn, što je za 704.605,00 kn ili 95,2 % više u odnosu na financijski plan te višak prihoda u iznosu 287.809,00 kn, što je za 187.809,00 kn ili 187,8 % više u odnosu na financijski plan. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 1.214.000,00 kn, prihode od programa u iznosu 354.814,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 153.600,00 kn i prihode od članarina u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 750.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 689.455,00 kn i financijske rashode u iznosu 5.150,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima i projektima te prema računima i nazivima iz Računskog plana neprofitnih organizacija. Rashodi nisu planirani prema programima, aktivnostima i projektima predviđenim Programom rada, što je vidljivo iz Izvješća o radu Crvenog križa za 2018. usvojenog na sjednici Skupštine održanoj 20. prosinca 2018., u kojem su navedene provedene aktivnosti u 2018. Prema zapisniku Skupštine od 29. prosinca 2017., Program rada za 2018. je donesen, ali nije dostavljen na uvid Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije.

Financijski izvještaji

Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje te su javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Financijske izvještaje usvojila je Skupština Crvenog križa u veljači 2019.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.780.975,00 kn, što je za 1.028.848,00 kn ili 136,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 48.561,00 kn ili 2,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2017. | Ostvareno za 2018. | Indeks (3/2) |
|------------|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 371.382,00 | 384.928,00 | 103,6 |
| 2. | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 13.702,00 | 11.048,00 | 80,6 |
| 3. | Prihodi po posebnim propisima | 212.671,00 | 221.738,00 | 104,3 |
| 4. | Prihodi od donacija | 118.356,00 | 1.116.800,00 | 943,6 |
| 5. | Drugi prihodi | 17.533,00 | 46.461,00 | 265,0 |
| 6. | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 18.483,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 752.127,00 | 1.780.975,00 | 236,8 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija u iznosu 1.116.800,00 kn ili 62,7 %, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 384.928,00 kn ili 21,6 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 221.738,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa te drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 57.509,00 kn ili 3,2 % ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od donacija jer su u 2018. iskazani prihodi za program Zaželi u iznosu 1.002.335,00 kn.

- Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 384.928,00 kn odnose se na prihode ostvarene za provođenje programa Pomoć i njega u kući u iznosu 225.328,00 kn (od Ministarstva u iznosu 163.328,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 62.000,00 kn), organiziranje tečajeva prve pomoći u iznosu 100.710,00 kn te dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 58.890,00 kn.

Ministarstvo i Crveni križ kao pružatelj usluga programa Pomoć i njega u kući zaključili su Ugovor o pružanju socijalnih usluga u svibnju 2014. i pet dodatika ugovoru (u razdoblju od prosinca 2014. do prosinca 2017.). Navedenim ugovorom i dodacima ugovoru uređena su prava, obveze i odgovornosti u vezi s pružanjem i financiranjem usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući priznato rješenjem Centra za socijalnu skrb te cijena usluge. Pomoć i njega u kući obuhvaća obavljanje kućanskih poslova, održavanje osobne higijene korisnika te uređivanje okućnice i tehničke poslove (zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba) u domu korisnika. Ministarstvo plaća pojedinačno 64,00 kn po obavljenoj usluzi. Postupak ostvarivanja navedenih prava provodi Centar za socijalnu skrb nadležan prema prebivalištu korisnika. 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 podacima iz ispostavljenih računa za obavljene usluge te prihvaćenim i plaćenim troškovima, korisnicima je priznato pravo u visini 100,0 % cijene troška usluge pomoći u kući na teret Ministarstva. U 2018. usluge pomoći u kući koristilo je mjesečno od 16 do 34 osobe (od čega je usluge obavljanja kućanskih poslova koristilo do 18 osoba, a usluge održavanja osobne higijene i zadovoljavanja drugih svakodnevnih potreba do 16 osoba). Prihodi od Karlovačke županije ostvareni su na temelju ugovora o sufinanciranju programa u veljači 2018., a usluge je koristilo devet korisnika. Karlovačkoj županiji dostavljen je godišnji izvještaj o obavljenim uslugama pomoći u kući za 2018. U skladu sa zaključenim ugovorima, Crveni križ je za obavljene usluge ispostavljaio mjesečne račune Ministarstvu i Karlovačkoj županiji.

Prihodi od organiziranja i održavanja tečajeva prve pomoći ostvareni u iznosu 100.710,00 kn odnose se na prihode od tečajeva prve pomoći kandidatima za vozače u autoškolama u iznosu 99.000,00 kn te radnicima za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim na radu (u okviru zaštite na radu) u iznosu 1.710,00 kn. Sa svakim kandidatom zaključen je ugovor kojim su utvrđena međusobna prava i obveze. Prema Odluci o cijenama, cijena tečaja za vozače iznosi 450,00 kn, a za osposobljavanje radnika 570,00 kn po kandidatu.

Prihodi od dobrovoljnog davanja krvi ostvareni su u iznosu 58.890,00 kn. Tijekom 2018., Crveni križ u suradnji s Hrvatskim zavodom za transfuzijsku medicinu proveo je akcije dobrovoljnog davanja krvi, kojima je prikupljeno 906 doza krvi. Prema odluci Hrvatskog Crvenog križa iz 2014., cijena doze krvi iznosi 65,00 kn. Nakon provedenih akcija, ispostavljeni su računi Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 11.048,00 kn. Odnose se na prihode od godišnjih članarina ostvarenih na temelju Odluke Odbora o visini godišnje članarine iz veljače 2017., u iznosu 12,00 kn.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 221.738,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Grada Ogulina u iznosu 170.000,00 kn te općina Josipdol u iznosu 27.500,00 kn, Plaški u iznosu 12.500,00 kn, Saborsko u iznosu 6.700,00 kn i Tounj u iznosu 5.038,00 kn. Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izdvajaju sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % te za javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Grad Ogulin uplaćivao je sredstva u mjesečnim iznosima, a navedene općine jednom ili dva puta godišnje. Sredstva su uplaćena u pripadajućem iznosu. Crveni križ je sastavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava te dostavio jedinicama lokalne samouprave. Sredstva su utrošena za rashode za radnike (plaće i doprinose) u iznosu 136.738,00 kn te za materijal i energiju u iznosu 85.000,00 kn.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija u iznosu 1.116.800,00 kn, ostvareni su od Ministarstva rada i mirovinskoga sustava za program Zaželi u iznosu 1.002.335,00 kn, Ministarstva, Grada Ogulina i Karlovačke županije za program Dnevni boravak za starije osobe u iznosu 105.700,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa za troškove sudjelovanja na međužupanijskom natjecanju u prvoj pomoći u iznosu 8.265,00 kn i pravne osobe za održavanje kreativnih radionica u iznosu 500,00 kn.

Crveni križ je s Ministarstvom rada i mirovinskoga sustava i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u srpnju 2018. zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za programe koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u razdoblju od 2014. do 2020. u svrhu provedbe programa pod nazivom Zaželi - Program zapošljavanja žena, koji se provodi na području Grada Ogulina te općina Tounj i Saborsko. Razdoblje provedbe Programa je 28 mjeseci od datuma zaključenja ugovora. Ukupna vrijednost programa (i ukupni prihvatljivi troškovi) iznose 2.505.837,00 kn.

Ugovorena je isplata predujma najviše u iznosu 1.002.335,00 kn. Predujam je uplaćen 14. rujna 2018. u ugovorenom iznosu (1.002.335,00 kn) i u cijelosti evidentiran u okviru prihoda. U skladu s odredbama navedenoga Ugovora, Crveni križ je 19. prosinca 2018. uputio zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu 133.589,00 kn (za troškove programa Zaželi, od čega se na plaće radnicima na programu odnosi 113.814,00 kn, neizravne troškove 11.025,00 kn, grafičku pripremu 6.750,00 kn i troškove održavanja početne konferencije 2.000,00 kn, nastale od kolovoza do listopada 2018.), koji je u cijelosti prihvaćen. U veljači 2019. Ministarstvu rada i mirovinskoga sustava dostavljen je drugi zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu 306.428,00 kn, od čega za studeni i prosinac 2018. (plaće, troškovi prijevoza za osposobljavanje te na posao i s posla, božićnica, nabava zaštitne odjeće i obuće i higijenskih potrepština korisnika) u iznosu 226.910,00 kn te za siječanj 2019. u iznosu 79.518,00 kn.

Za provođenje programa Dnevni boravak za starije osobe, ostvareni su prihodi u iznosu 105.700,00 kn, od čega od Ministarstva u iznosu 56.700,00 kn na temelju ugovora iz svibnja 2017. i lipnja 2018., Grada Ogulina u iznosu 30.000,00 kn na temelju Sporazuma o partnerstvu iz siječnja 2018. i Karlovačke županije u iznosu 19.000,00 kn na temelju zaključka. Opći cilj programa je povećanje kvalitete života starijih osoba, razvijanje međugeneracijske solidarnosti te razvijanje i organiziranje volonterstva, a njime je obuhvaćeno 80 korisnika. Održane su kreativne radionice te aktivnosti edukacijskog sadržaja u Tjednu borbe protiv tuberkuloze, Svjetskog dana srca i Međunarodnog dana Crvenog križa. Organizirani su izleti, posjete kulturnim događanjima, rekreativne aktivnosti i dnevne aktivnosti u boravku. U provedbu programa uključeni su radnici Crvenog križa te osam volontera. Sredstva su utrošena za plaće i naknade voditeljice te nabavu računalne opreme i potrošnog materijala za radionice.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 46.461,00 kn, a najznačajniji su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje kroz program Mjere aktivne politike zapošljavanja. Ugovori o sufinanciranju zapošljavanja na javnim radovima zaključeni su 10. prosinca 2018., a zaposlene su tri osobe na određeno vrijeme (šest mjeseci) na javnim radovima za pomoći u uređenju okućnica, cijepanju i slaganju drva te čišćenju snijega u iznosu 40.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.480.502,00 kn, što je za 594.213,00 kn ili 67,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 35.897,00 kn ili 2,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2017. | Ostvareno za 2018. | Indeks (3/2) |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za radnike | 561.098,00 | 758.854,00 | 135,2 |
| 2. | Materijalni rashodi | 314.871,00 | 704.952,00 | 223,9 |
| 2.1. | Naknade troškova radnicima | 30.746,00 | 42.208,00 | 137,3 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 186,00 | 44,00 | 23,7 |
| 2.3. | Naknade volonterima | 4.600,00 | 2.767,00 | 60,2 |
| 2.4. | Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa | 18.538,00 | 24.188,00 | 130,5 |
| 2.5. | Rashodi za usluge | 85.104,00 | 322.962,00 | 379,5 |
| 2.6. | Rashodi za materijal i energiju | 106.934,00 | 203.129,00 | 190,0 |
| 2.7. | Drugi materijalni rashodi | 68.763,00 | 109.654,00 | 159,5 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 4.974,00 | 10.592,00 | 212,9 |
| 4. | Financijski rashodi | 3.626,00 | 5.150,00 | 142,0 |
| 5. | Donacije | 0,00 | 954,00 | - |
| 6. | Drugi rashodi | 1.720,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 886.289,00 | 1.480.502,00 | 167,0 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 300.473,00 | - |
| | Manjak prihoda | 134.162,00 | 0,00 | - |

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za radnike u iznosu 758.854,00 kn ili 51,3 % i materijalni rashodi u iznosu 704.952,00 kn ili 47,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) iznose 16.696,00 kn i imaju udjel 1,1 % u ukupnim rashodima.

- Rashodi za radnike

Rashodi za radnike ostvareni u iznosu 758.854,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 590.131,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 102.646,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 66.077,00 kn. Plaće zaposlenih u stručnoj službi (utvrđene su Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća iz svibnja 2017.) čini umnožak vrijednosti koeficijenta radnog mjesta i osnovice u iznosu 5.421,54 kn (određena je odlukom Odbora iz prosinca 2017.), uvećanog za 0,5 % po godini radnog staža. Koeficijenti radnih mjesta u stručnoj službi su 1,95 za Ravnateljicu, 1,65 za samostalnog stručnog referenta za socijalne djelatnosti za pružanje psihološke pomoći ranjivim skupinama i 1,1 za samostalnog referenta za opće i zajedničke poslove te samostalnog stručnog referenta za socijalne djelatnosti. Bruto plaća radnika koji obavljaju poslove gerontodomačice utvrđena je odlukom Odbora iz prosinca 2017. u iznosu 4.400,00 kn. Radnicima na programu Zaželi i na javnim radovima visina plaće utvrđena je ugovorima o radu. Radnicima na projektu Zaželi koji rade na poslovima gerontodomačice isplaćena je minimalna plaća u bruto iznosu 3.440,00 kn. U prosincu 2018. najniža plaća isplaćena je u iznosu 3.440,00 kn bruto odnosno 2.752,00 kn neto, a najviša u iznosu 16.126,00 kn bruto odnosno 10.828,00 kn neto.

Drugi rashodi za radnike u iznosu 66.077,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu 19.750,00 kn, troškove usavršavanja radnika za voditelja pripreme i provedbe EU projekata u iznosu 15.500,00 kn, prigodne nagrade radnicima u iznosu 9.750,00 kn, naknade za bolovanje u iznosu 7.327,00 kn, naknade za godišnji odmor (regres) u iznosu 6.250,00 kn, dar za dijete u iznosu 3.000,00 kn, uskršnicu u iznosu 2.500,00 kn i dar u naravi u iznosu 2.000,00 kn.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 704.952,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 322.962,00 kn, materijal i energiju u iznosu 203.129,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 42.208,00 kn (za korištenje privatnog vozila u službene svrhe radnicima koji pružaju socijalne usluge Pomoći i njega u kući u iznosu 17.819,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu 17.267,00 kn, službena putovanja u iznosu 4.472,00 kn i stručno usavršavanje radnika u iznosu 2.650,00 kn), naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 24.188,00 kn, naknade volonterima u iznosu 2.767,00 kn, naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 44,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 109.654,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na uređenje prostorija Crvenog križa u zakupu u iznosu 159.867,00 kn (ugovorom o zakupu poslovnog prostora određena je cijena zakupa u iznosu 1,00 kn mjesečno, a zakupnik je dužan adaptirati poslovni prostor koji se odnosi na građevinske radove uređenja prostorija, izradu električnih instalacija, nabavu klima uređaja te uređenje krovništva na ulazu u zgradu u minimalnom iznosu 90.000,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 37.682,00 kn (vrijednosno najznačajnije u iznosu 24.400,00 kn za prijevoz korisnika programa Dnevnog boravka za starije na izlete te učenika u sklopu Ljetne škole mladih zajedno s radnicima i volonterima Crvenog križa), zakupnine i najamnine (usluge prijevoza i najam razglasa) u iznosu 28.800,00 kn, grafičke usluge u iznosu 25.650,00 kn, održavanje službenih vozila u iznosu 23.461,00 kn te odvjetničke i knjigovodstvene usluge u iznosu 22.670,00 kn.

Ostvareni rashodi za materijal i energiju u iznosu 203.129,00 kn odnose se na trošak sitnog inventara u iznosu 82.833,00 kn, energiju u iznosu 46.770,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajniji rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu 29.200,00 kn), uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 46.760,00 kn (između ostalog, materijal za radionice u iznosu 19.778,00 kn, uredski materijal u iznosu 10.193,00 kn i materijal za radionice programa Dnevnog boravka u iznosu 3.612,00 kn) te na službenu radnu odjeću i obuću u iznosu 26.766,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 24.188,00 kn odnose se na naknade ostvarene na temelju ugovora o djelu za obuku, teoretsku i praktičnu nastavu iz prve pomoći kandidata za vozače u autoškolama.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na reprezentaciju u iznosu 5.363,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.973,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (troškove dobrovoljnih davatelja krvi, održavanja natjecanja iz prve pomoći, dezinfekcija i deratizacija) u iznosu 101.113,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 10.592,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu nabavljenu prethodnih godina te novonabavljenu opremu u 2018. (perilica rublja, kopirni uređaj, prijenosno računalo, medicinska oprema, klima uređaj i druga oprema). Amortizacija je obračunana prema propisanim stopama.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 5.150,00 kn odnose se na bankarske usluge u iznosu 3.522,00 kn te zatezne kamate (za električnu energiju, telefon, vodu, financijski leasing i troškove opomena) u iznosu 1.628,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 300.473,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 210.112,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 510.585,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 781.842,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2018. | 31. prosinca 2018. | Indeks (3/2) |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 38.944,00 | 197.689,00 | 507,6 |
| 1.1. | Proizvedena dugotrajna imovina | 38.944,00 | 195.673,00 | 502,4 |
| 1.2. | Sitni inventar | 0,00 | 2.016,00 | - |
| 2. | Financijska imovina | 243.085,00 | 584.153,00 | 240,3 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 210.622,00 | 516.063,00 | 245,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo | 0,00 | 26.250,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 31.437,00 | 27.290,00 | 86,8 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) | 1.026,00 | 14.550,00 | 1 418,1 |
| | Ukupno imovina | 282.029,00 | 781.842,00 | 277,2 |
| 3. | Obveze | 71.917,00 | 271.257,00 | 377,2 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 71.917,00 | 271.257,00 | 377,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 210.112,00 | 510.585,00 | 243,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 282.029,00 | 781.842,00 | 277,2 |

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2018. je za 499.813,00 kn ili 177,2 % veća od vrijednosti početkom godine. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na povećanje vrijednosti financijske imovine za 341.068,00 kn ili 140,3 % zbog uplate predujma za program Zaželi te nefinancijske imovine za 158.745,00 kn ili 407,6 % zbog nabave uredske opreme i namještaja za potrebe Crvenog križa.

Nefinancijska imovina iskazana u iznosu 197.689,00 kn odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 195.673,00 kn (prijevozna sredstva u iznosu 110.525,00 kn, uredska oprema i namještaj u iznosu 30.102,00 kn, medicinska oprema u iznosu 24.985,00 kn i druga oprema u iznosu 30.061,00 kn) i sitni inventar u iznosu 2.016,00 kn.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 516.063,00 kn (u banci u iznosu 515.442,00 kn i blagajni u iznosu 621,00 kn), potraživanja u iznosu 53.540,00 kn te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) u iznosu 14.550,00 kn.

Potraživanja koncem godine iskazana su u iznosu 53.540,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine veća za 22.103,00 kn ili 70,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.290,00 kn i predujmove u iznosu 26.250,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od Hrvatskog Crvenog križa za usluge dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 11.050,00 kn, Ministarstva u iznosu 10.752,00 kn te Karlovačke županije za program Pomoć i njega u kući u iznosu 5.488,00 kn. Potraživanja za predujmove odnose se na dani predujam trgovačkom društvu za promidžbu i usluge na temelju zaključenog ugovora u studenom 2018., za nabavu odjeće i opreme (majice, kišobrani i kabanice) za program Zaželi u visini 70,0 % od ugovorenog iznosa što iznosi 37.500,00 kn. Potraživanja koncem 2018. nisu dospjela, odjeća i oprema su isporučeni, a naplaćena su u cijelosti do konca siječnja 2020.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) u iznosu 14.550,00 kn odnosi se na obročnu otplatu osiguranja tri službena vozila.

Obveze (za rashode) su koncem 2018. iskazane u iznosu 271.257,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine veće za 199.340,00 kn ili 277,2 %. Odnose se na obveze za radnike u iznosu 111.754,00 kn, obveze za financijski leasing u iznosu 82.435,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 66.441,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 10.627,00 kn. Na povećanje ukupnih obveza koncem godine vrijednosno je najznačajnije utjecala nabava službenog vozila putem financijskog leasinga u iznosu 96.951,00 kn. Obveze koncem 2018. nisu dospjele, a do konca siječnja 2020. podmirene su u iznosu 166.996,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 510.585,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Program rada

Program rada za 2018. donijela je Skupština u prosincu 2017., ali nije dostavljen na uvid Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije.

Prema odredbama Statuta, osnovni ciljevi Crvenog križa su ublažavanje ljudskih patnji (izazvanih oružanim sukobima, prirodnim, ekološkim i tehnološkim nesrećama s posljedicama masovnih stradanja te epidemijama), doprinos unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevencija bolesti i podizanje zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unapređenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

Prema Izvješću o radu Crvenog križa za 2018., kojeg je Skupština usvojila u prosincu 2018., Program rada sadrži aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi u okviru redovne i programske djelatnosti. Odnose se na organiziranje i provođenje tečajeva prve pomoći kandidata za vozače u autoškolama i radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim na radu (u okviru zaštite na radu), organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi, zdravstvene aktivnosti, socijalne djelatnosti, provođenje programa Pomoć u kući starijim osobama i Dnevni boravak za starije.

U Izvješću o radu navedeno je da je tijekom 2018. organizirano i provedeno 16 tečajeva prve pomoći za više od 100 kandidata za vozača u autoškolama i šest kandidata za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim na radu. Provedeno je 12 akcija dobrovoljnog davanja krvi u kojima je prikupljeno 958 doza krvi. Prema podacima o ostvarenim prihodima za 2018., tečaj prve pomoći pohađalo je 220 kandidata za vozača u autoškolama i tri kandidata za osposobljavanje radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim na radu.

Zdravstvene aktivnosti odnose se na obilježavanje Tjedna Crvenog križa i Svjetskog dana dobrovoljnih davatelja krvi te upoznavanje stanovništva s aktivnostima, ciljevima Crvenog križa te važnosti dobrovoljnog davanja krvi. Također, tijekom 2018. Crveni križ obilježio je Tjedan borbe protiv tuberkuloze, Svjetski dan srca i Međunarodni dan starijih osoba posjetom korisnika Doma za starije te organiziranjem radionica unutar programa Dnevnog boravka za starije. Povodom Svjetskog dana bolesnika i Hrvatskog dana liječnika, Crveni križ posjetio je bolnicu u Ogulinu te korisnike Doma za starije osobe. U suradnji s Domom zdravlja Ogulin provodile su se akcije mjerenja krvnog tlaka i šećera u sklopu programa Dnevnog boravka za starije. Tijekom 2018. Crveni križ pripremio je natjecanje iz prve pomoći za mlade članove te međuzupanijsko natjecanje prve pomoći, koje je održano u Ogulinu. Rad s mladima provodio se na radionicama (izrada magneta, izrada ličkih kapica, aranžiranje, izrada nakita, šivanje i likovni radovi), koje su na kreativan način upoznavale mlade članove s bitnim odrednicama i djelatnostima Crvenog križa te poticale međugeneracijsku solidarnost djece i starijih korisnika programa Dnevnog boravka i volontera. Mladi članovi dolazili su u Savjetovalište za mlade i obitelj, koje se provodilo od ožujka do prosinca 2018., a obuhvaćalo je više od 120 korisnika osnovnih i srednjih škola, učeničkih domova i ostalih korisnika koji samoinicijativno dolaze u Crveni križ.

Program socijalne djelatnosti odnosi se na program FEAD za najsiromašnije (Fond europske pomoći za najpotrebitije). Tijekom godine podijeljeno je oko 3 000 paketa hrane i higijenskih potrepština za 1 500 korisnika obuhvaćenih programom (umirovljenici, korisnici usluga socijalne skrbi i drugi).

Program Pomoć u kući starijim osobama odnosi se na skrb osoba treće životne dobi koje zbog narušenog socijalnog i zdravstvenog stanja ne mogu samostalno zadovoljiti svoje osnovne životne potrebe. Program je financiralo Ministarstvo, a u 2018. usluge pomoći u kući koristilo je mjesečno od 16 do 34 osobe (od čega je usluge obavljanja kućanskih poslova koristilo do 18 osoba, a usluge održavanja osobne higijene i zadovoljavanja drugih svakodnevnih potreba do 16 osoba), a Karlovačka županija financirala je pomoć u kući za devet korisnika.

Unutar programa Dnevni boravak za starije održane su kreativne radionice (izrada ukrasa od papira, stakla i materijala iz prirode, prigodnih poklona i ručnih radova) te aktivnosti edukacijskog sadržaja u Tjednu borbe protiv tuberkuloze, Svjetskog dana srca i Međunarodnog dana Crvenog križa. Organizirani su izleti, posjete kulturnim događanjima, rekreativne aktivnosti (vježbe prilagođene trećoj životnoj dobi, nordijsko hodanje i joga) i dnevne aktivnosti u boravku (čitanje dnevnog tiska i održavanje tematskih debata). Na aktivnostima (radionicama) sudjelovalo je od deset do 45 korisnika. Posudionica ortopedskih pomagala otvorena je 2016., u okviru programa Dnevnog boravka za starije koji su korisnici ortopedskih pomagala. Radnici Crvenog križa te osam volontera tijekom 2018. bili su uključeni u provedbu programa Dnevnog boravka za starije.

Program Zaželi (program zapošljavanja žena) započeo je u srpnju 2018., a traje do studenoga 2020. Financira se sredstvima Ministarstva rada i mirovinskoga sustava (sredstva su osigurana iz Europskog socijalnog fonda u razdoblju od 2014. do 2020.), a provodi se na području Grada Ogulina te općina Tounj i Saborsko. U listopadu 2018. zaposleno je deset žena na poslovima gerontodomačice na određeno vrijeme (dvije godine) u svrhu potpore starijim osobama i osobama u nepovoljnom položaju u lokalnoj zajednici.

Crveni križ ispunio je ciljeve utvrđene Statutom, ali s obzirom da tijekom obavljanja revizije Državnom uredu za reviziju nije dostavio na uvid Program rada za 2018., ne može se potvrditi jesu li provedene aktivnosti i ostvareni ciljevi u skladu s navedenim godišnjim Programom rada.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 18. studenoga 2019. do 10. travnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s Programom rada te
- ocjena efikasnosti Crvenog križa u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim Programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o Hrvatskom Crvenom križu
2. Statut Hrvatskog Crvenog križa
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
5. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
10. Statut Crvenog križa, od 31. kolovoza 2015. i izmjene, od 29. prosinca 2017.

11. Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta Crvenog križa, od 28. veljače 2017.
12. Pravilnik o plaćama i naknadama plaća, od 2. svibnja 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave o Crvenom križu u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Crvenog križa. Obavljeni su razgovori s Ravnateljicom i zaposlenicom pravne osobe registrirane za obavljanje računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, Program rada i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Crveni križ djeluje na području Grada Ogulina i općina Josipdol, Plaški, Saborsko i Tounj. Utvrđene nepravilnosti odnose se na popis članova i objavu informacija o poslovanju Crvenog križa.

- Popis članova

Prema odredbama Statuta, članovi Crvenog križa mogu biti fizičke i pravne osobe, a članovi su aktivni članovi (punoljetne poslovno sposobne osobe), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Crveni križ ne vodi popis članova. Prema odredbi članka 12. Zakona o udrugama, svaka fizička i pravna osoba može postati članom udruge, sukladno zakonu i statutu. Za osobu mlađu od 14 godina pisanu izjavu o učlanjivanju u udrugu daje zakonski zastupnik ili skrbnik, a za maloljetnu osobu s navršenih 14 godina zakonski zastupnik ili skrbnik daje pisanu suglasnost. Udruga je dužna voditi popis svojih članova. Popis članova vodi se elektronički ili na drugi prikladan način i obvezno sadrži podatke o osobnom imenu (nazivu), osobnom identifikacijskom broju (OIB), datumu rođenja, datumu pristupanja udruzi, kategoriji članstva, ako su utvrđene statutom udruge te datumu prestanka članstva u udruzi, a može sadržavati i druge podatke. Popis članova uvijek mora biti dostupan na uvid svim članovima i nadležnim tijelima, na njihov zahtjev. Također, prema članku 9. Statuta, Crveni križ je dužan voditi popis članova.

Državni ured za reviziju nalaže voditi popis članova u skladu s odredbama Zakona o udrugama i Statuta Crvenog križa.

- Pravo na pristup informacijama

Crveni križ nije na internetskim stranicama objavio informacije propisane odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama. Prema navedenoj odredbi, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća, registre i baze podataka, informacije o uslugama, izvore financiranja, financijski plan, izvješća o ostvarenju financijskog plana, izvješća o dodijeljenim donacijama, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zaključke sa službenih sjednica i drugo.

Prema odredbi članka 5. stavka 2. navedenog Zakona, tijela javne vlasti su i pravne osobe koje se temeljem posebnog propisa financiraju pretežito ili u cijelosti iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno iz javnih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati propisane informacije na internetskim stranicama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Crveni križ prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se popis članova vodi u elektroničkom obliku koji sadrži podatke o osobnom imenu, osobnom identifikacijskom broju (OIB-u), datumu rođenja, datumu pristupanja udruzi, kategoriji članstva te datumu prestanka članstva u skladu sa Zakonom o udrugama i Statutom, ali nije dostavljen na uvid Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije zbog velikog obujma posla Ravnateljice. Navedeni popis članova dostavljen je u prilogu očitovanja (između ostalog, ne sadrži popis dobrovoljnih davatelja krvi, korisnika Dnevnog boravka za starije i učenika škola s propisanim podacima). Također, obrazlaže da nije bio u mogućnosti objavljivati propisane informacije na internetskim stranicama zbog nedostatka financijskih sredstava. S obzirom na to da je internetska stranica bila u izradi tijekom obavljanja revizije, Crveni križ će objaviti propisane informacije.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan Crvenog križa za 2018. usvojila je Skupština u prosincu 2017. te izmjene financijskog plana u prosincu 2018. Prema zapisniku Skupštine održane u prosincu 2018., donesen je Program rada za 2018., ali nije dostavljen na uvid Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije. Izmjenama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 1.732.414,00 kn, rashodi u iznosu 1.444.605,00 kn te višak prihoda u iznosu 287.809,00 kn. Financijski plan (ni izmjene financijskog plana) ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2018. te poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji Program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Odredbama članaka 12. i 17. stavak 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja 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, kako bi se osiguralo učinkovito financijsko upravljanje i kontrola nad korištenjem sredstava za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim Programom rada. Crveni križ je u prosincu 2018. usvojio Izvješće o radu za 2018., a izvješće o izvršenju financijskog plana nije sastavljeno. Ostvarenje rashoda ne prati se po programima, aktivnostima i projektima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog financijskog plana, koji će sadržavati obrazloženje programa, aktivnosti i projekata predviđenih godišnjim Programom rada te podatke o potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, a ostvarenje rashoda pratiti po programima, aktivnostima i projektima predviđenim financijskim planom, kako bi se osiguralo uspješno upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva neprofitne organizacije utvrđenih godišnjim Programom rada, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova.

2.2. Crveni križ prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je iz zapisnika sa Skupštine na kojoj je usvojen financijski plan i Program rada za 2018. vidljivo koje su bitne odrednice Programa rada. Obrazlaže da Program rada nije dostavljen na uvid Državnom uredu za reviziju jer nema zaposlenog administrativnog referenta te Ravnateljica, uz poslove svoga radnog mjesta, obavlja i sve administrativne poslove.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na blagajničko poslovanje, knjigovodstvene isprave, evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Blagajničko poslovanje

Crveni križ obavlja poslovanje gotovim novcem putem blagajne. Početno stanje iznosilo je 846,00 kn, tijekom godine u blagajnu je uplaćeno 48.076,00 kn, a isplaćeno 48.301,00 kn te stanje novca u blagajni koncem godine iznosi 621,00 kn. Za uplate i isplate u blagajnu sastavljene su uplatnice i isplatnice koje slijede numerički niz.

Uplate u blagajnu odnose se na uplate (polog) novčanih sredstava podignutih sa žiro računa te uplate članarina. Isplate se odnose na poštarinu, nabavu goriva za službena vozila, plaćanje cestarine, potvrdu o cijeni vozne karte, nabavu isušivača vlage, medicinskih pomagala, isplatu božićnice i druge materijalne rashode. Račune na temelju kojih su izvršene isplate iz blagajne ovjeravala je Ravnateljica.

Uvidom u dokumentaciju u vezi blagajničkog poslovanja utvrđeno je da su u pojedinim danima (mjesecima) zadržavana novčana sredstva (od 47,00 kn do 13.412,00 kn), a blagajnički maksimum nije utvrđen.

Nadalje, u blagajničkim izvještajima zaključenim na određeni dan, priloženi su računi za razne troškove koji su ostvareni u više tjedana, a u pojedinim slučajevima i u više mjeseci. Pojedine isplate iz blagajne obavljene su na temelju isplatnica uz koje je priloženo više računa (uz isplate na dan 30. lipnja 2018. priloženo je više računa za razdoblje od siječnja do svibnja 2018., a uz isplatu na dan 2. prosinca 2018. priloženi su računi za razdoblje od 18. kolovoza do 12. prosinca 2018. i za 8. siječanj 2019.).

Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o blagajničkom maksimumu te nalaže zaključivati blagajničke izvještaje u primjerenom roku odnosno u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet, a blagajničko poslovanje voditi prema načelu urednog knjigovodstva.

- Knjigovodstvene isprave

U okviru rashoda za usluge, koji su ostvareni u iznosu 322.962,00 kn, na usluge prijevoza odnosi se 24.400,00 kn. Crveni križ zaključio je ugovore s pružateljima usluga prijevoza za osam izleta (pet višednevnih i tri jednodnevna). Prema izvješćima s izleta, usluge prijevoza koristili su korisnici programa Dnevnog boravka za starije, učenici u sklopu Ljetne škole mladih te radnici i volonteri Crvenog križa kao pratnja. Izvješća s izleta sadrže datum i mjesto putovanja, ali ne sadrže popis osoba koje su koristile uslugu.

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 22.291,00 kn, a odnose se na rashode za korištenje privatnih vozila u službene svrhe u iznosu 17.819,00 kn, rashode za cestarinu u iznosu 2.976,00 kn i dnevnice u iznosu 1.496,00 kn. Rashodi za troškove službenih putovanja evidentirani su bez odgovarajuće dokumentacije, odnosno Crveni križ nije vodio putne naloge koji trebaju sadržavati podatke o prijevoznom sredstvu koje je korišteno, svrhu putovanja, vrijeme polaska i povratka, izvješće o obavljenim poslovima te je li ostvareno pravo na isplatu dnevnice. Također, prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno mora voditi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

U okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 14.904,00 kn, a odnose se na održavanje tečajeva prve pomoći u iznosu 12.917,00 kn i organiziranja radionice za mlade u iznosu 1.987,00 kn. Za održavanje tečajeva prve pomoći zaključeni su ugovori o djelu s vanjskim suradnikom, a ugovor za organiziranje radionica za mlade nije zaključen. Naknade za obavljene poslove po ugovorima o djelu za tečajeve prve pomoći obračunane su i isplaćene u ugovorenim iznosima te su plaćeni propisani porezi i doprinosi, ali uz obračun naknade nije priložena dokumentacija s podacima o vremenu, vrsti i količini obavljenih poslova (izvješće, odnosno specifikacija obavljenih poslova) te se ne može potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Sastavljanje izvješća, odnosno specifikacija obavljenih poslova nije ugovorena.

Prihodi od članarina ostvareni u iznosu 11.000,00 kn uplaćeni su putem blagajne, a nije priložen popis članova koji su platili članarinu, niti je navedena osoba koja je članarinu uplatila.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava 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 uredna je 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Pri evidentiranju i iskazivanju prihoda od donacija povezanih s izvršenjem programa Zaželi u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, Crveni križ nije primjenjivao računovodstveno načelo nastanka događaja. Doznačena sredstva od Ministarstva rada i mirovinskoga sustava, koja se odnose na uplatu predujma za provedbu programa Zaželi u iznosu 1.002.335,00 kn, evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu prihoda od donacija, a trebala su biti evidentirana i iskazana na računu odgođenih prihoda, uz priznavanje prihoda za 2018. razmjerno troškovima provedbe navedene aktivnosti. Prema Izvješću o utrošenim sredstvima, do konca 2018. za provedbu navedene aktivnosti ostvareni su rashodi u iznosu 360.499,00 kn te je u 2018. trebalo u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od donacija u iznosu 360.499,00 kn, a razliku u iznosu 641.836,00 kn u okviru odgođenog priznavanja prihoda. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama više evidentirani i u financijskim izvještajima za 2018. više iskazani prihodi u iznosu 641.836,00 kn. Prema odredbama članaka 26. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti), a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Obveze za financijski leasing u iznosu 82.435,00 kn u poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u okviru ostalih obveza, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru obveza za zajmove. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i 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. navedenog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

U okviru drugih nespomenutih materijalnih rashoda evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za nabavu medicinske opreme u iznosu 15.000,00 kn. Odnose se na nabavu dva kompleta ortopedskih pomagala, koji se sastoje od medicinskog kreveta, dva madraca i toaletnog pomagala, pojedinačne vrijednosti 7.500,00 kn. Nabavu spomenute opreme trebalo je evidentirati i iskazati u okviru medicinske i laboratorijske opreme u imovini te obračunati amortizaciju za 2018. u iznosu 1.125,00 kn. Prema odredbi članka 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine, a jednokratno se može otpisati dugotrajna nefinancijska imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 3.500,00 kn.

Nadalje, prema odredbi članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, obveze za financijski leasing i nabavu nefinancijske imovine evidentirati i iskazati na propisanim računima iz računskog plana te za nabavljenu dugotrajnu imovinu obračunavati amortizaciju u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Ravnateljica je u listopadu 2018. donijela Odluku o popisu imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. te imenovala povjerenstvo za popis. Statutom ili drugim općim aktom Crvenog križa nije propisan način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena neproizvedena dugotrajna imovina, sitni inventar i novčana sredstva na žiro računu i blagajni, a nisu obuhvaćene obveze u iznosu 271.257,00 kn (za radnike u iznosu 111.754,00 kn, nabavu vozila na financijski leasing u iznosu 82.435,00 kn, materijalne rashode u iznosu 66.441,00 kn i financijske rashode u iznosu 10.627,00 kn) i potraživanja u iznosu 53.540,00 kn. Također, podaci o popisu imovine u popisnim listama nisu uneseni pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima. Povjerenstvo za popis imovine sastavilo je Izvješće o provedenom popisu, kojim je utvrdilo da stanje prikazano na popisnim listama odgovara knjigovodstvenom stanju.

Prema odredbama članaka 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik 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. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. 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 o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže statutom ili drugim općim aktom propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza, godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, podatke u popisne liste unijeti pojedinačno u naturalnim te novčanim izrazima odnosno postupiti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Crveni križ prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će se blagajnički izvještaji zaključivati u dane kada je u blagajni iskazan promet, a blagajničko poslovanje voditi prema načelu urednog knjigovodstva. Nadalje, navodi da je knjigovodstvenom servisu s kojim ima zaključen ugovor o obavljanju računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova, dostavio na uvid nalaz vezano uz evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja, sa zahtjevom da postupa prema navedenom nalazu Državnog ureda za reviziju. Također, navodi da će donijeti akt kojim će propisati način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza te godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, a podatke u popisnim listama unositi pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi za 2018. ostvareni su u iznosu 1.480.502,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za radnike u iznosu 758.854,00 kn ili 51,3 % i materijalni rashodi u iznosu 704.952,00 kn ili 47,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) iznose 16.696,00 kn i imaju udjel 1,1 % u ukupnim rashodima. Utvrđene nepravilnosti odnose se na rashode za radnike, materijal i energiju te naknade troškova radnicima.

- Rashodi za radnike

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 758.854,00 kn, od čega se na rashode za bruto plaće odnosi 590.131,00 kn, doprinose na plaće 102.646,00 kn, a druge rashode za radnike (prigodne nagrade, školarina za radnika, božićnice, uskrsnice i dar za dijete) 66.077,00 kn. Koncem 2018. Crveni križ je imao 21 radnika, od kojih 19 na određeno vrijeme (12 radnika na projektu Zaželi, četiri radnika Crvenog križa i tri radnice na javnim radovima), Ravnateljica na mandat od četiri godine i jedna radnica Crvenog križa na neodređeno vrijeme.

Plaća Ravnateljice od siječnja do srpnja 2018. obračunavana je prema koeficijentu 1,95 (u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama plaća) i osnovici za obračun plaće u iznosu 5.421,54 kn (Odluka Odbora o osnovici iz prosinca 2017.) te uvećana za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, odnosno mjesečno u bruto iznosu 11.312,00 kn. U srpnju i kolovozu 2018., predsjednica Odbora zaključila je ugovor o radu s Ravnateljicom na određeno vrijeme od 1. kolovoza 2018. do 1. prosinca 2020. zbog privremenog zapošljavanja na programu Zaželi. Ugovorom su utvrđeni poslovi koji se odnose na obavljanje poslova voditelja programa (planiranje i koordiniranje svih aktivnosti, provedbu programa, kontrolu financija, komunikaciju s partnerima, praćenje, provedbu i izvještavanje o utrošenim sredstvima), a radno vrijeme je 20 sati tjedno. Za obavljanje navedenih poslova ugovorena je osnovna plaća u bruto iznosu 7.500,00 kn. Bruto plaća Ravnateljice za razdoblje od 1. kolovoza do 31. prosinca 2018. za puno radno vrijeme od 8 sati dnevno, odnosno 40 sati tjedno obračunavana je u iznosu 15.000,00 kn, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, odnosno u bruto iznosu 16.050,00 kn mjesečno, što je za 4.738,00 kn više u odnosu na ugovorenu mjesečnu bruto plaću. Navedeno nije u skladu s općim aktima kojima je utvrđena plaća i ugovorom o radu.

Za obavljanje poslova voditelja programa Dnevni boravak za starije zaključen je ugovor o radu na određeno vrijeme 27. travnja 2017. za razdoblje od 2. svibnja 2017. do 1. svibnja 2018. Ugovorom je utvrđena bruto plaća u iznosu 4.460,00 kn. Radnici je za razdoblje od siječnja do travnja 2018. isplaćena bruto plaća u iznosu 5.088,00 kn, što je za 628,00 kn više u odnosu na ugovorenu mjesečnu plaću. Također, radnici je isplaćena plaća za svibanj u iznosu 5.087,00 kn, lipanj u iznosu 5.089,00 kn i srpanj u iznosu 5.243,00 kn, a ugovor o radu s radnicom za navedene mjesece nije zaključen.

Crveni križ zaključio je ugovor o radu s radnikom za radno mjesto voditelja programa Dnevni boravak za starije 31. srpnja 2018. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme od 1. kolovoza 2018. do 31. svibnja 2019., a ugovorena je bruto plaća u iznosu 4.400,00 kn. Crveni križ isplatio je radniku plaću za srpanj 2018. u bruto iznosu 4.400,00 kn, za koji nije zaključen ugovor o radu. Također, radniku je za prosinac 2018. obračunana bruto plaća u iznosu 4.680,00 kn, što je više za 280,00 kn od ugovorene bruto plaće.

Za obavljanje poslova gerontodomačice zaključeni su ugovori o radu s dvoje radnika, jedan u prosincu 2017. u bruto iznosu 4.169,00 kn te drugi u siječnju 2018. u bruto iznosu 4.087,00 kn. Na sjednici Odbora, održanoj 30. siječnja 2018., donesena je Odluka o povećanju bruto plaće gerontodomačice, s primjenom od 1. veljače 2018. u iznosu 4.400,00 kn. Dodaci ugovoru o radu zbog povećanja bruto plaće nisu zaključeni. Plaća za kolovoz 2018. radnici je obračunana u bruto iznosu 4.527,00 kn, što je više za 127,00 kn, a radniku je obračunana u bruto iznosu 5.373,00 kn, što je za 973,00 kn više od utvrđene Odlukom Odbora.

Zajedno s isplatom bruto plaća za veljaču, svibanj, kolovoz, rujanj, listopad i studeni 2018. pojedinim radnicima Crvenog križa obračunana je i isplaćena stimulacija u ukupnom iznosu 12.595,00 kn. Tijekom 2018. Ravnateljica je donijela odluke o isplati stimulacije za kolovoz, listopad i studeni u kojima nije navedeno tko je ostvario pravo na stimulaciju i u kojem iznosu. Odredbom članka 13. Pravilnika o plaćama i naknadama plaća određeno je da ravnateljica donosi odluku o mjesečnom dodatku (stimulaciji) do 20,0 % za posebne uvjete rada, povećani obujam posla te osobito zalaganje u radu. Mjesečni dodatak na plaću (stimulacija) radnika može iznositi najviše 50,0 %. Navedenim Pravilnikom nije određeno na koji način se utvrđuje postotak dodatka na plaću (a stimulacija je obračunana na bruto plaću), odnosno nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za dodjelu stimulacije.

Plaća u naravi u ukupnom iznosu 3.600,00 kn obračunana je Ravnateljici za korištenje službenog vozila od siječnja do prosinca 2018. Odredbom članka 19. Pravilnika o plaćama i naknadama plaća, određeno je da Ravnateljica ima pravo na korištenje službenog vozila 24 sata u službene i privatne svrhe. Crveni križ nije donio odluku o načinu i uvjetima korištenja vozila u službene i privatne svrhe kao i načinu utvrđivanja plaće radnika koji ostvaruje pravo na plaću u naravi, što nije u skladu s odredbom članka 22. stavka 3. Pravilnika o porezu na dohodak, kojom je navedeno da ako se prijevozna sredstva daju na korištenje u privatne svrhe, poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima tog korištenja, kao i načinu utvrđivanja plaće radnika. Vrijednost primitka u naravi za 2018. obračunana je u visini 1,0 % vrijednosti vozila nabavljenog 2017., odnosno u neto iznosu 300,00 kn mjesečno.

Crveni križ je u studenom 2018. nabavio službeno vozilo (putem financijskog leasinga) za koje ukupni trošak nabave iznosi 96.951,00 kn, a koje koristi Ravnateljica. Plaća u naravi za prosinac 2018. i do obavljanja revizije (prosinac 2019.), obračunana je u neto iznosu 300,00 kn mjesečno, a trebala je biti obračunana u neto iznosu 969,00 kn mjesečno.

Crveni križ isplatio je božićnicu u ukupnom iznosu 19.750,00 kn, na temelju odluke Ravnateljice o isplati neoporezivih iznosa naknada za 2018. Odredbom članka 7. Pravilnika o plaćama i naknadama plaća, određeno je da pravo na božićnicu ostvaruju svi zaposleni na dan 25. prosinca, a odluku o isplati donosi Ravnateljica ovisno o raspoloživim financijskim sredstvima. Isplaćena je božićnica 13 radnika u pojedinačnom iznosu 1.250,00 kn, sedmorici radnika u pojedinačnom iznosu 500,00 kn, a jednoj radnici nije isplaćena božićnica u iznosu 500,00 kn. Odlukom Ravnateljice o isplati neoporezivih iznosa naknada za 2018. nije utvrđen kriterij na temelju kojeg su pojedini radnici ostvarili pravo na božićnicu u iznosu 1.250,00 kn, a drugi u iznosu 500,00 kn.

U 2018. isplaćena je nagrada radnicima u ukupnom iznosu 9.750,00 kn, od čega petorici radnika u pojedinačnom iznosu 1.500,00 kn, a trojici u pojedinačnom iznosu 750,00 kn. Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća nije propisano pravo radnika na ostvarivanje nagrade za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću) kao ni kriteriji na temelju kojih radnik ostvaruje pravo na nagradu. Crveni križ nije donio odluku na temelju koje je osmero radnika ostvarilo pravo na nagradu.

Državni ured za reviziju nalaže plaću Ravnateljice i radnika Crvenog križa obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama plaća te zaključenim ugovorima o radu. Nalaže utvrditi kriterije i mjerila za isplatu materijalnih prava (stimulacija, božićnica i nagrada) radnicima te propisati način i uvjete korištenja vozila u službene i privatne svrhe.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za službenu radnu odjeću i obuču ostvareni su u iznosu 26.765,00 kn. Crveni križ dao je na korištenje radnicima i trojici volontera službenu radnu odjeću i obuču te je vodio evidenciju o zaduženju. Evidencija ne sadrži podatke o nabavnoj vrijednosti te datumu nabave. Također, Crveni križ nije donio opći akt kojim bi uredio mjerila i kriterije za korištenje službene radne odjeće i obuće.

Rashodi za nabavu goriva za tri službena vozila koja koriste radnici Crvenog križa ostvareni su u iznosu 29.200,00 kn. Crveni križ vodi putne radne listove za korištenje službenih vozila, ali ne sadrže sve potrebne podatke, odnosno ne sadrže svrhu putovanja i potpis korisnika službenog vozila, podatke o prijeđenim kilometrima tijekom mjeseca, utrošenom gorivu i mazivu te prosječnoj potrošnji goriva i maziva. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, između ostalih, obvezno vodi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila, osim ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnje akte o nabavi i korištenju službene radne odjeće i obuće te načinu korištenja službenih vozila. Nalaže voditi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Naknade troškova radnicima

Naknade troškova radnicima ostvarene su u iznosu 42.208,00 kn, a odnose se na naknade za korištenje privatnih vozila u službene svrhe u iznosu 17.819,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 17.267,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 4.472,00 kn te stručno usavršavanje radnika u iznosu 2.650,00 kn.

Naknade za korištenje privatnih vozila u službene svrhe ostvarene su u iznosu 17.819,00 kn. Crveni križ isplaćivao je naknade na temelju naloga za upotrebu privatnog vozila u službene svrhe za šest mjeseci, a za preostalih šest mjeseci nisu izdani nalozi te se ne može utvrditi kome je isplaćena naknada. Kroz naloge za upotrebu privatnog vozila u službene svrhe vidljivo je da je u pojedinim slučajevima isplaćena manja ili veća naknada radnicima s obzirom na prijeđene kilometre. Odredbama članka 19. Pravilnika o plaćama i naknadama plaća, propisano je da radnik kojem je odobreno korištenje osobnog vozila u službene svrhe ima pravo na naknadu u iznosu 1,10 kn po prijeđenom kilometru za udaljenosti od mjesta stanovanja do mjesta rada ne dužim od 30 km u jednom smjeru. Radnik koji obavlja poslove vezane za djelatnosti Crvenog križa, a odobreno mu je korištenje privatnog vozila u službene svrhe za udaljenosti veće od 30 km ima pravo na naknadu u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Odluku o isplati donosi Ravnateljica.

Državni ured za reviziju nalaže za korištenje privatnog vozila u službene svrhe voditi evidenciju naloga za upotrebu privatnog vozila u službene svrhe, voditi obračune prijeđenih kilometara te isplaćivati naknadu za upotrebu privatnog vozila u službene svrhe u skladu s unutarnjim aktom.

4.2. Crveni križ prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će obračunavati i isplaćivati plaće, dodatke na plaću Ravnateljice i radnika Crvenog križa u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i naknada plaća te zaključenim ugovorima o radu. Obrazlaže da je dokumentacija na temelju koje se isplaćuje plaća Ravnateljice i radnika Crvenog križa na projektu Zaželi dostavljena unutar zahtjeva za nadoknadu sredstava nadležnom Ministarstvu koje je odobrilo i isplatilo sredstva po dostavljenim zahtjevima koji se odnose na razdoblje od 1. kolovoza 2018. do 31. srpnja 2019. Nadalje, navodi da je donesena odluka o načinu i uvjetima korištenja vozila u službene i privatne svrhe te da su radnici Crvenog križa upoznati s obvezom ispravnog vođenja evidencije korištenja službenih vozila. Također, navodi da će jasnije utvrditi isplatu naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe.

5. Javna nabava

5.1. Crveni križ nije donio Plan nabave za 2018. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, od 1. siječnja 2018. naručitelji su obvezni objaviti plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Akt o provedbi postupaka nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove, nije donesen. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju se za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. U svrhu poštivanja osnovnih načela javne nabave te zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava, potrebno je urediti postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije sastavljen. Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave nije dostavljeno statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018., koje treba sadržavati i vrijednost jednostavne nabave robe, radova i usluga za 2018. Prema odredbi članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Crveni križ nije izradio mrežnu stranicu te nije objavio podatke o sukobu interesa. Prema odredbi članka 80. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan na svojoj mrežnoj stranici objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave, voditi registar ugovora o javnoj nabavi i dostavljati statističko izvješće o javnoj nabavi te na mrežnoj stranici objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Crveni križ prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će provesti aktivnosti radi otklanjanja nepravilnosti vezanih uz javnu nabavu.