



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ – GRADSKO DRUŠTVO
CRVENOG KRIŽA BJELOVAR

Bjelovar, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga revizije za 2000.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/12-06/8
URBROJ: 613-09-12-6

Bjelovar, 20. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKI CRVENI KRIŽ - GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA BJELOVAR
ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog Crvenog križa - Gradskog društva Crvenog križa Bjelovar (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2011.

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 su provedeni u razdoblju od 10. rujna do 20. studenoga 2012.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je jedna od udruga društava Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, u skladu s odredbom članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11). Crveni križ djeluje u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji na području grada Bjelovara (dalje u tekstu: Grad) i osam općina (Kapela, Nova Rača, Rovišće, Severin, Šandrovac, Velika Pisanica, Veliko Trojstvo, Zrinski Topolovac). Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno, a članovi Crvenog križa su članovi i Hrvatskog Crvenog križa, koji uživa posebnu skrb Republike Hrvatske. Prema evidenciji iz 2011., Crveni križ ima 4 790 članova, od kojih je 4 651 dobrovoljni davatelj krvi. Crveni križ ima pravo i obvezu zastupati svoje članstvo i njihove interese pri zajednici udruga, društvu Crvenog križa Bjelovarsko-bilogorske županije, te pri institucijama i tijelima na području djelovanja.

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe, sa sjedištem u Bjelovaru, Matice Hrvatske 11. Ustrojstveni oblici, bez pravne osobnosti, su: mjesno društvo, aktiv davatelja krvi i volontera u davalaštvu, aktiv mladeži, općinska društva u općinama u kojima djeluje Crveni križ. Crveni križ je upisan u Registar udruga u veljači 1998. pod brojem 07000408, u skladu s odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), te u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Osobni identifikacijski broj (OIB) je 48153738937, oznaka djelatnosti 88.99, a matični broj 3308804.

Statut Crvenog križa je donesen u prosincu 2002., a novi Statut u siječnju 2012. Statut je usklađen s odredbama Statuta Hrvatskog Crvenog križa. Opći akti nisu doneseni.

Crveni križ je udruga za promicanje humanitarnih ciljeva i provođenja akcija od opće koristi, na temelju načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, te obavlja javne ovlasti i poslove utvrđene odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. Prema Statutu, Crveni križ u okviru javnih ovlasti pokreće, organizira i provodi ili sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članstvo i građane za njihovu samozaštitnu funkciju u navedenim prilikama, ustrojava, obučava i oprema ekipe za izvršavanje navedenih zadaća, u suradnji s Hrvatskim Crvenim križem traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć i sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti, organizira i vodi službu traženja, promiče, organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi osposobljavanje predavača iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći, osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu, osposobljavanje kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nezgodi, provodi ispite prve pomoći za vozače, te potiče i organizira razne oblike međusobnog pomaganja građana, kao i humanistički odgoj djece i mladeži u solidarnosti. Osim javnih ovlasti, Crveni križ prema Statutu sudjeluje u unapređenju zaštite zdravlja i organizira zdravstveni odgoj mladih, tečajeve prve pomoći, tečajeve za njegu bolesnika, starih i hendikepiranih osoba, sudjeluje u organiziranju higijensko-epidemiološke zaštite, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza, drugo), osniva i vodi domove, odmarališta i druge specijalizirane ustanove u suradnji s mjerodavnim ministarstvima, te sudjeluje u drugim aktivnostima.

Izvori financiranja djelatnosti su najvećim dijelom iz proračunskih sredstava Grada i općina na području kojih djeluje Crveni križ, primljenih u skladu s propisima, te iz sredstava primljenih za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi.

Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i dva potpredsjednika, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj. Mandatno razdoblje za navedena tijela je četiri godine. Skupština je najviše tijelo koje u svom djelokrugu rada donosi Statut, programsku orijentaciju i razvojne programe, odluke o statusnim i drugim pitanjima unutarnjeg ustroja, rada i djelovanja, odluku o sastavu i broju članova odbora i nadzornog odbora, odluku o načinu rada Crvenog križa u oružanom sukobu i drugim izvanrednim situacijama, te razmatra i usvaja izvješća o radu i poslovanju. U skupštini, članovi Crvenog križa upravljaju putem izabranih predstavnika – zastupnika. Skupština je izabrana u veljači 2008., a ima 23 člana (21 član iz redova članova općinskih i mjesnih društava, aktiva darivatelja krvi i aktiva mladeži, dva potporna člana). Skupština je u siječnju 2009. izabrala predsjednicu i dva potpredsjednika, odbor od devet članova i nadzorni odbor od tri člana. Predsjednica predstavlja Crveni križ, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i odbora, te potpisuje donesene akte. Prema odluci skupštine iz prosinca 2011., Crveni križ predstavlja i vodi jedan od potpredsjednika (Josip Erjavac) do kraja mandatnog razdoblja, radi ostavke predsjednice (Renate Sedlanić). Odbor je izvršno tijelo skupštine, a izabran je iz redova članova skupštine. Odbor, između ostaloga, provodi odluke, zaključke i preporuke skupštine, te razmatra i usvaja godišnje programe, financijske planove i brine se o njihovom izvršenju. Nadzorni odbor je obavio kontrolu financijsko-materijalnog poslovanja za 2011., o čemu je sastavio izvješće u veljači 2012. Ravnatelj zastupa i potpisuje u ime Crvenog križa, naredbodavatelj je za ostvarenje financijskog plana i rukovodi zaposlenima u Crvenom križu. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Ratimir Blažeković. Za izbor ravnatelja je pribavljena suglasnost glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa. U navedena tijela su izabrani članovi Hrvatskog Crvenog križa koji funkcije obavljaju volonterski, osim ravnatelja. Crveni križ ima četiri radnika zaposlena na neodređeno radno vrijeme.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2011. je donio ravnatelj, a odbor Crvenog križa ih je usvojio sredinom siječnja 2011. Doneseni su kao privremeni financijski plan i privremeni godišnji program rada (privremeni financijski plan i privremeni godišnji program rada nisu mijenjani). Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 900.559,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 550.000,00 kn, prihode po osnovi programskih aktivnosti Crvenog križa u iznosu 343.000,00 kn (dobrovoljno davanje krvi u iznosu 179.000,00 kn, pomoć u kući u iznosu 90.000,00 kn, akcija solidarnost u iznosu 44.000,00 kn, prva pomoć u iznosu 30.000,00 kn), te članarine i druge prihode u iznosu 7.559,00 kn. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne samouprave su ostvareni znatno više od plana za 1.510.584,00 kn ili 224,0%, na što je utjecala naplata prihoda iz proračuna Grada po sudskoj presudi u iznosu 1.200.000,00 kn, a koji nisu planirani.

Planirani rashodi se odnose na rashode za radnike u iznosu 490.000,00 kn, materijalne rashode (uredski materijal, energija, usluge održavanja, reprezentacija, drugo) u iznosu 76.559,00 kn, rashode za humanitarne pomoći u iznosu 172.000,00 kn (pomoći siromašnim obiteljima s troje i više djece u iznosu 58.000,00 kn, pomoći socijalno ugroženim osobama u iznosu 53.000,00 kn, pomoći starijim i nemoćnim osobama u iznosu 30.000,00 kn, pomoći udrugama i ustanovama u iznosu 28.000,00 kn, pomoći lokalnoj zajednici u iznosu 3.000,00 kn), rashode za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 80.000,00 kn, rashode za zdravstveno savjetovalište u iznosu 44.000,00 kn i rashode za druge aktivnosti u iznosu 38.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 290.786,00 kn nisu planirani (odnose se na odvjetničke usluge u iznosu 202.736,00 kn, pomoći lokalnoj zajednici za pučku kuhinju u iznosu 80.850,00 kn, donacije u iznosu 7.200,00 kn), dok su materijalni rashodi vezani za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi, neke humanitarne pomoći, materijal i druge usluge ostvareni više za 140.454,00 kn ili 50,0% u odnosu na planirane rashode.

Prihodi po osnovi programskih aktivnosti Crvenog križa, te materijalni rashodi, rashodi za humanitarne pomoći, rashodi za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi, rashodi za zdravstveno savjetovalište i druge programe nisu planirani prema vrsti prihoda, odnosno rashoda. Stoga je onemogućeno praćenje ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane prema vrsti prihoda i rashoda, odnosno prema računima računskog plana za neprofitne organizacije.

Programom rada za 2011. su planirane programske aktivnosti vezane za prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći socijalno ugroženim osobama, provođenje akcija (akcija solidarnost, akcija dobrovoljnog davanja krvi, drugo), zdravstveno savjetovalište, rad s mladeži, osposobljavanje za pružanje prve pomoći, službu traženja i pripremu za djelovanje u katastrofama. U godišnjem programu rada nisu navedena potrebna sredstava za provođenje aktivnosti, te izvori financiranja.

Financijski izvještaji

Crveni križ je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.504.033,00 kn, što je za 1.600.034,00 kn ili 177,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su za 1.603.474,00 kn ili 178,1% veći od planiranih prihoda.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	212.498,00	222.575,00	104,7
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	471,00	651,00	138,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	636.000,00	2.060.584,00	324,0
4.	Prihodi od financijske imovine	1.300,00	3.742,00	287,8
5.	Prihodi od donacija	51.830,00	86.005,00	165,9
6.	Drugi prihodi	1.900,00	130.476,00	-
	Ukupno	903.999,00	2.504.033,00	277,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.060.584,00 kn ili 82,3%, a preostali prihodi iznose 443.449,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom rada Crvenog križa.

Prihodi po posebnim propisima se najvećim dijelom odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 1.978.150,00 kn (od čega je 1.200.000,00 kn naplaćeno na temelju sudske presude) i prihode iz proračuna osam općina na području kojih djeluje Crveni križ u iznosu 82.434,00 kn. Crveni križ je u 2007. pokrenuo sudski spor radi izračuna iznosa sredstava koja mu je Grad prema zakonskim propisima bio dužan uplaćivati. Na temelju pravomoćne presude Općinskog suda u Bjelovaru iz prosinca 2010., Grad je u obvezi Crvenom križu podmiriti 3.395.740,00 kn (glavnica 1.878.786,00 kn, zakonska zatezna kamata 1.516.954,00 kn). Crveni križ i Grad su u travnju 2011. zaključili sporazum o otplati duga, kojim se Grad obvezao otplatiti dug u tri godišnja obroka. Grad je prvi obrok u iznosu 1.200.000,00 kn uplatio u travnju 2011., a Crveni križ je navedena sredstva oročio u lipnju 2011. kod dvije poslovne banke do okončanja postupka revizije Vrhovnog suda (reviziju na navedenu sudsku presudu je zatražio Grad). Preostala sredstva u iznosu 778.150,00 kn Grad je uplatio u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osigurati sredstva za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Od toga je za redovan rad u 2011. uplaćeno 500.000,00 kn (dvanaest mjesečnih obroka po 41.667,00 kn), a sredstva u iznosu 278.150,00 kn se odnose na preostale uplate duga za 2009. i 2010.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 222.575,00 kn. Odnose se na prihode po osnovi dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 186.450,00 kn, usluge osposobljavanja za pružanje prve pomoći na radu 31.650,00 kn, te povrata troškova vezano za žrtve trgovanja ljudima 4.475,00 kn. Crveni križ je tijekom 2011. u suradnji s Hrvatskim Zavodom za transfuzijsku medicinu proveo devet akcija dobrovoljnog davanja krvi u trajanju od tri do četiri dana u kojima je prikupljeno 2 825 vrećica krvi. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je mjesečno ispostavljao račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi (66,00 kn po vrećici krvi), koji ih je na naplatu slao Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje. Iznos troškova prikupljanja krvi je utvrđen propisima o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Održano je šest tečaja za osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu na kojima je osposobljeno 79 zaposlenika za 23 poslodavca.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 130.476,00 kn, a odnose se na naplaćene sudske troškove u sporu s Gradom. Troškovi su u cijelosti naplaćeni.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 86.005,00 kn. Vrijednosno najznačajnije donacije se odnose na novčana sredstva prikupljena u akciji solidarnost na djelu u iznosu 50.002,00 kn, te na namirnice i druge potrepštine dobivene od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 26.000,00 kn. U Fond solidarnosti pri Hrvatskom Crvenom križu je uplaćeno 4.525,00 kn (10,0% prikupljenih novčanih sredstava po odbitku troškova za provođenje akcije u iznosu 4.753,00 kn). U akciji solidarnost na djelu je, osim novčanih sredstava, prikupljeno oko 3 740 kg hrane, te oko 5 550 kg odjeće i 550 pari obuće.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.275.927,00 kn, što je za 375.320,00 kn ili 41,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 375.368,00 kn ili 41,7%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	471.143,00	432.719,00	91,8
2.	Materijalni rashodi	394.964,00	799.631,00	202,5
2.1.	Naknade troškova radnicima	18.865,00	17.557,00	93,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	91,00	-
2.3.	Naknade volonterima	0,00	371,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	30.970,00	47.777,00	154,3
2.5.	Rashodi za usluge	35.059,00	252.008,00	718,8
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	38.398,00	50.396,00	131,2
2.7.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	271.672,00	431.431,00	158,8
3.	Rashodi amortizacije	21.375,00	27.693,00	129,6
4.	Financijski rashodi	8.125,00	8.680,00	106,8
5.	Donacije	5.000,00	7.200,00	144,0
6.	Drugi rashodi	0,00	4,00	-
	Ukupno	900.607,00	1.275.927,00	141,7
	Višak prihoda	3.392,00	1.228.106,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 1.228.106,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 361.563,00 kn (iz 2010. u iznosu 3.392,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 358.171,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.589.669,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 799.631,00 kn ili 62,7% i rashodi za radnike u iznosu 432.719,00 kn ili 33,9%. Svi drugi rashodi iznose 43.577,00 kn i imaju udjel 3,4% u ukupnim rashodima. Najznačajniji materijalni rashodi se odnose na druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 431.431,00 kn (rashodi za humanitarne pomoći 296.345,00 kn, rashodi za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi 91.666,00 kn, drugi rashodi 43.420,00 kn), zatim na rashode za usluge 252.008,00 kn, materijal i energiju 50.396,00 kn i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa 47.777,00 kn.

Rashodi za radnike su ostvareni u iznosu 432.719,00 kn, od čega se na bruto plaće odnosi 356.588,00 kn. Bruto plaće su utvrđene ugovorima o radu, a povećanje bruto plaće je odobreno odlukama odbora (u veljači 2003. u visini 0,5% za navršenu godinu radnog staža, u prosincu 2007. u visini 10,0%, u prosincu 2008. u visini 5,0%). U prosincu 2011. najviša isplaćena bruto plaća iznosi 12.452,00 kn (po odbirku poreza i doprinosa 8.200,00 kn), a najniža bruto plaća 5.159,00 kn (po odbitku poreza i doprinosa 3.815,00 kn).

Unutar rashoda za usluge, najveći dio se odnosi na odvjetničke usluge u iznosu 202.736,00 kn. Preostali rashodi se odnose na usluge telefona i pošte 13.821,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 7.031,00 kn, usluge tekućeg održavanja 6.730,00 kn i druge usluge 21.690,00 kn. Odvjetničke usluge obuhvaćaju troškove zastupanja kod Općinskog suda u Bjelovaru u iznosu 126.476,00 kn radi naplate zakonskih potraživanja od Grada, nagradu za rad odvjetnika 73.800,00 kn i druge troškove 2.460,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na sitan inventar u iznosu 15.799,00 kn, uredski i drugi materijal 14.828,00 kn, motorni benzin 8.719,00 kn, plin 7.493,00 kn i električnu energiju 3.557,00 kn.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa se odnose na naknade po ugovorima o djelu u iznosu 47.777,00 kn. Ugovori o djelu su zaključivani za obavljanje poslova pripreme i održavanja predavanja u svrhu zdravstvenog prosvjećivanja učenika srednjih škola, zdravstvenog savjetništva, izrade programa tečaja prema opasnostima od ozljeda na radu poslodavaca, te za rad s mladeži Crvenog križa.

Rashodi za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi u iznosu 91.666,00 kn se uglavnom odnose na obroke zahvalnosti za dobrovoljne davatelje krvi.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 43.420,00 kn se odnose na rashode za službu traženja 11.733,00 kn, reprezentaciju 7.158,00 kn, premije osiguranja 6.538,00 kn, rashode za savjetništvo 5.307,00 kn, rashode za provođenje akcije solidarnost 4.753,00 kn, rashode za mladež 4.342,00 kn i druge rashode 3.589,00 kn.

- Rashodi za humanitarne pomoći

Rashodi za humanitarne pomoći su ostvareni u iznosu 296.345,00 kn. Odnose na pomoći siromašnim obiteljima s troje i više djece 89.584,00 kn, pomoći socijalno ugroženim osobama u humanitarnim paketima i novoj odjeći i obući 80.998,00 kn, lokalnoj zajednici (pučka kuhinja) 80.850,00 kn, udrugama i ustanovama 35.833,00 kn, pojedincima 4.993,00 kn, te pomoći starijim i nemoćnim osobama 4.087,00 kn.

Prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći je regulirano odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 96/03) i odredbama novog Zakona o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 128/10), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2011. Prema odredbi članka 2. novog Zakona o humanitarnoj pomoći, humanitarna pomoć jesu prikupljena materijalna i financijska dobra, psihosocijalna pomoć i humanitarne aktivnosti u cilju zaštite i spašavanja žrtava prirodnih katastrofa i žrtava kriza izazvanih ljudskim djelovanjem, kao i prikupljena materijalna i financijska dobra koja se pružaju socijalno osjetljivim skupinama u cilju podmirivanja osnovnih životnih potreba. Prema odredbama članaka 5. i 28. novog Zakona o humanitarnoj pomoći, pravne osobe koje obavljaju djelatnost prikupljanja i pružanja humanitarne pomoći su dužne pribaviti rješenje kojim se odobrava prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći, u roku najduže dvanaest mjeseci od dana stupanja na snagu novog Zakona, odnosno do 1. srpnja 2012.

Crveni križ je odobrenje za prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći pribavio 22. kolovoza 2012. od nadležnog ureda Državne uprave. Obrasci i način vođenja evidencije humanitarne pomoći je propisan odredbama Pravilnika o obrascima i načinu vođenja evidencije humanitarne pomoći (Narodne novine 144/11), koji je stupio na snagu 22. prosinca 2011.

Godišnjim programom rada za 2011. su utvrđene programske aktivnosti što se odnose na prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći na području Grada i općina na području kojih djeluje Crveni križ. Vezano za kriterije prema kojima se utvrđuje status socijalno osjetljive skupine, Crveni križ je uglavnom primjenjivao kriterije Središnjeg ureda Hrvatskog Crvenog križa iz 2006. (mjesečno primanje po osobi u obitelji do 500,00 kn, žene starije od 60 godina i muškarci 65 godina, djeca do 15 godina, teško bolesne i invalidne osobe neovisno o starosti), te kriterije koje je utvrdio odbor vezano za provođenje određenih programa (pomoći siromašnim obiteljima s troje i više djece, druge pomoći).

Odabir korisnika je proveden u suradnji sa Centrom za socijalnu skrb, Gradom, općinama na području kojih djeluje Crveni križ, školama i drugim subjektima, ovisno o vrsti dane pomoći. Ravnatelj je u određenim slučajevima uvažavao postojanje i drugih socijalnih uvjeta korisnika pomoći.

Pomoći siromašnim obiteljima s troje i više djece su dane učenicima u iznosu 89.584,00 kn u školskom priboru (komplet školskog pribora u vrijednosti 120,00 kn po učeniku) i obući (par tenisica u vrijednosti 100,00 kn po učeniku). Primatelji pomoći su predloženi od stručnih suradnika škola i razrednika učenika kod kojih je primijećena nedovoljna opskrbljenost školskim priborom i obućom. Prema evidenciji Crvenog križa, pomoć je primilo 799 učenika iz 188 obitelji.

Pomoći socijalno ugroženim osobama u humanitarnim paketima i novoj odjeći i obući su dane u iznosu 80.998,00 kn. Navedene pomoći su dane socijalno ugroženim osobama kroz akcije Crvenog križa (uskršnji program, tjedan solidarnosti uoči Božića, tjedan Crvenog križa) i redovnu programsku aktivnost (hitni paketi, pomoć u kući). Crveni križ je u 2011. nabavio robe (namirnice, higijenske i druge potrepštine, odjeću i obuću) u vrijednosti 56.431,00 kn koje je podijelio korisnicima, a iz središnjeg skladišta Hrvatskog Crvenog križa je primio 260 obiteljskih paketa u vrijednosti 26.000,00 kn. Nabavljene robe su evidentirane u materijalnom knjigovodstvu. Crveni križ je u tjednu uoči Uskrsa podijelio 804 paketa za 1 171 osobu iz 356 obitelji, a u tjednu solidarnosti (8. do 15. prosinca 2011.) 744 paketa za 1 060 osoba iz 309 obitelji. Formirane su četiri grupe humanitarnih paketa, a njihov sadržaj ovisi o broju članova obitelji. Paketi su podijeljeni na kućnim adresama korisnika i u prostorima Crvenog križa. Hitni obiteljski paketi u namirnicama i drugim potrepštinama su dani u slučajevima hitne potrebe (90 paketa za 178 osoba iz 70 obitelji). Na provođenju programa pomoć u kući je podijeljen 31 paket u namirnicama i drugim potrepštinama za 44 osobe iz 31 obitelji. Pomoći u novoj odjeći i obući su uglavnom dane učenicima osnovnih i srednjih škola iz obitelji posebnog socijalnog statusa (745 paketa za 987 osoba iz 223 obitelji). Pomoć za novorođenče je primila 21 obitelj. Osim toga, Crveni križ je pružao pomoći u rabljenoj odjeći i obući obiteljima i pojedincima koje je uputio Centar za socijalnu skrb i stalnim korisnicima. U 2011. u prostorima Crvenog križa pomoć je primilo 815 osoba iz 204 obitelji (1 842 kg rabljene odjeće i 288 pari obuće), u općinama u kojima djeluje Crveni križ 245 osoba iz 56 obitelj (944 kg rabljene odjeće), dok je 492 kg rabljene odjeće dano korisnicima Caritasa za 155 osoba iz 31 obitelji. Koncem 2011. na skladištu Crvenog križa se nalazi 9 057 kg rabljene odjeće i obuće, što je evidentirao u materijalnom knjigovodstvu.

Pomoći lokalnoj zajednici su dane za pučku kuhinju u iznosu 80.850,00 kn. Crveni križ je u razdoblju od srpnja do prosinca 2011. sudjelovao u plaćanju obroka za 35 korisnika (ukupno 5 390 obroka). Pomoći udrugama i ustanovama su dane u iznosu 35.833,00 kn na temelju zahtjeva korisnika. Uglavnom se odnose na nabavu opreme i raznih pomagala za potrebe udruga i ustanova.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.652.130,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2011.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	62.544,00	47.425,00	75,8
2.	Financijska imovina	353.794,00	1.604.705,00	453,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	293.155,00	1.539.906,00	525,3
2.2.	Zajmovi	3.000,00	3.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	57.639,00	61.799,00	107,2
	Ukupno imovina	416.338,00	1.652.130,00	396,8
3.	Obveze	54.775,00	62.461,00	114,0
4.	Vlastiti izvori	361.563,00	1.589.669,00	439,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	416.338,00	1.652.130,00	396,8

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na prijevozna sredstva (osobni automobil) u iznosu 25.893,00 kn i na uredsku i drugu opremu u iznosu 21.532,00 kn.

Stanje novca u banci i blagajni je iskazano u iznosu 1.539.906,00 kn. Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 306.086,00 kn, a 1.233.820,00 kn se odnosi na sredstva oročena kod poslovnih banaka (u 2011. u iznosu 1.200.000,00 kn, a ranijih godina u iznosu 33.820,00 kn). Dani zajmovi iznose 3.000,00 kn, a dani su ranijih godina drugom gradskom društvu crvenog križa. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca 48.642,00 kn i potraživanja iz ranijih razdoblja od dobavljača po osnovi predujmova 13.157,00 kn.

Obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema radnicima u iznosu 34.987,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 24.210,00 kn, a preostale obveze iznose 3.264,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 1.589.669,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Crvenog križa.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Crvenog križa. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja te iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, Statuta i donesenih odluka. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Crvenog križa.

Provjera izvršenja naloga revizije za 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti sve propisane poslovne knjige i evidenciju članova Crvenog križa, da financijski plan i godišnji program rada donosi nadležno tijelo, u bilješkama uz financijske izvještaje detaljnije razraditi prihode, rashode, imovinu i obveze, popisati imovinu i obveze na kraju poslovne godine u skladu sa zakonskim odredbama, evidentirati u poslovnim knjigama poslovnu zgradu i skladišni prostor u vlasništvu Crvenog križa, evidentirati rashode na propisanim računima, te izvršavati rashode na temelju uredne dokumentacije.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- ustrojene su sve propisane poslovne knjige i evidencija članova Crvenog križa,
- financijski plan i godišnji program rada je donijelo nadležno tijelo Crvenog križa,
- rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu prihoda, rashoda, imovine i obveza,
- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima,
- poslovna zgrada površine 138 m² i garaža površine 15 m² nisu evidentirani u poslovnim knjigama,
- neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, popis imovine i obveza, financijski izvještaji, obračuni plaća), te volonterstvo.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara zakonski predstavnik Crvenog križa. Nadzorni odbor je obavio kontrolu financijsko-materijalnog poslovanja za 2011., o čemu je sastavio izvješće u veljači 2012. U 2011. Crveni križ nije imao formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnje kontrole, jer nije donesen akt kojim bi se uredili načela i postupci unutarnjih kontrola. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavlja zakonski predstavnik i osoba zadužena za vođenje poslovnih knjiga. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga, popisu imovine i obveza, sastavljanju financijskih izvještaja i obračuna plaća.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola, odnosno provođenje kontrole računovodstveno financijskog poslovanja Crvenog križa.

- 1.2. *Crveni križ u očitovanju navodi da unutarnji nadzor obavlja djelatnica na urudžbiranju, ravnatelj, potpisnici financijskih isprava i nadzorni odbor. Navodi da sustav unutarnjeg nadzora koji se navodi u Nalazu ne znaju ustrojiti, jer nije poznat pravni temelj, opseg, stručni uvjeti za rad tijela i metode po kojima bi postupali, te da ne postoji u sustavu Crvenog križa.*

2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Crveni križ je udruga za promicanje humanitarnih ciljeva i provođenja akcija od opće koristi na temelju načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca. U skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Statuom Crvenog križa je utvrđeno da Crveni križ u okviru javnih ovlasti, između ostalog, pokreće, organizira i provodi ili sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama 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, ustrojava, obučava i oprema ekipe za izvršavanje navedenih zadaća, te osposobljava članstvo i građane za njihovu samozaštitnu funkciju u navedenim prilikama.

Odluka o načinu rada Crvenog križa u oružanom sukobu i drugim izvanrednim situacijama nije donesena, kao ni programska orijentacija i razvojni programi. Prema odredbi članka 20. Statuta, skupština donosi navedenu odluku i programe.

Programskom orijentacijom bi, između ostalog, trebalo obuhvatiti planove nabave i čuvanja određenih materijalnih dobara, te planove ustrojavanja, obučavanja i opremanja ekipa za izvršavanje zadaća u izvanrednim situacijama i osposobljavanja članstva i građana za njihovu samozaštitnu funkciju. Vezano za osiguravanje materijalnih dobara, te obučavanje i opremanje ekipa za izvršavanje zadaća u slučaju oružanih sukoba i katastrofa, Crveni križ je u 2011. osigurao određene količine prehrambenih artikala, pokrivača, nosila, vreća za spavanje, kreveta, kompleta za prvu pomoć i drugih sredstava, te po dvije ekipe volontera za pružanje prve pomoći (odrasli, mladež).

Pripreme aktivnosti vezane za djelovanje Crvenog križa u katastrofama su planirane programom rada za 2011., a obuhvaćaju suradnju Crvenog križa s drugim subjektima (Državni ured za zaštitu i spašavanje, Središnja služba Hrvatskog Crvenog križa) na izradi godišnjih programa i planova postupanja u slučaju katastrofa. Crveni križ u 2011. nije imao uvide u planove zaštite i spašavanja i procjene ugroženosti jedinica lokalne samouprave na području kojih djeluje. Navedena dokumentacija je pisanim putem zatražena od Grada. Grad je koncem siječnja 2012. dostavio plan zaštite i spašavanja, a nije dostavio procjenu ugroženosti. U veljači 2012. je zatraženo tumačenje Hrvatskog Crvenog križa o postupanju Crvenog križa u slučaju katastrofa.

Prema Statutu, Crveni križ u okviru javnih ovlasti također provodi osposobljavanje kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nezgodi. Crveni križ od lipnja 2009. nije osposobljavao kandidate za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći i nije provodio ispite prve pomoći. Navedenu djelatnost je obavljao Dom zdravlja Bjelovarsko-bilogorske županije na temelju rješenja Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz veljače 2006., što je Crveni križ pokušao osporiti tužbom na Upravnom sudu. Upravni sud je tužbu odbacio jer je ocijenio da Crveni križ nije bio ovlašten za pokretanje upravnog spora, te da nisu povrijeđena prava tužitelja vezano za obavljanje navedene djelatnosti.

Crveni križ je ovlašten obavljati i druge djelatnosti, između ostalog, poslove socijalne skrbi i pomaganja građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza i drugo), te osnivati i voditi domove, odmarališta i druge specijalizirane ustanove u suradnji s mjerodavnim ministarstvima. U 2011. je Crveni križ sufinancirao program pučke kuhinje i sudjelovao u programu njege i pomoći u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama. Crveni križ je u kolovozu 2012. kupio nekretnine u Bjelovaru, koje se sastoje od jednokatne stambene zgrade površine 188 m², garaže površine 24 m² i dvorišta površine 579 m². U rujnu 2012. je zatraženo mišljenje Hrvatskog Crvenog križa vezano za osnivanje domova, odmarališta, prenoćišta, te obavljanje usluga smještaja, prehrane i drugih usluga građanima.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o načinu rada Crvenog križa u oružanom sukobu i drugim izvanrednim situacijama kao i programsku orijentaciju vezano za postupanje u navedenim situacijama u skladu s odredbama Statuta, te za izvršavanje navedenih zadaća pribaviti potrebnu dokumentaciju, stručnu i drugu pomoć od tijela državne uprave, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih subjekata u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.

S obzirom na poslovne prostore s kojima Crveni križ raspolaže, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje za obavljanje djelatnosti osposobljavanja kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći, te razmotriti mogućnost pružanja usluga smještaja, prehrane i drugih usluga socijalno osjetljivim skupinama građana.

- 2.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za donošenje odluke o djelovanju Crvenog križa u oružanim sukobima i izvanrednim situacijama navodi da ne zna na čemu pravno temeljiti donošenje odluke, jer nema naputka Središnjeg ureda Hrvatskog Crvenog križa i primjera na koji se pri donošenju odluke mogu osloniti. Navodi da se pored Pravilnika o službi traženja, izravno primjenjuju odredbe Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Ženevske konvencije, te da se čeka izrada Pravilnika o korištenju znaka i naziva Crvenog križa u ratnim uvjetima, od strane ministra zdravlja i ministra obrane.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Crveni križ je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan i godišnji program rada za 2011. je usvojio odbor Crvenog križa u siječnju 2011. Doneseni su kao privremeni financijski plan i privremeni godišnji program rada.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 900.559,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 550.000,00 kn, prihode po osnovi programskih aktivnosti Crvenog križa 343.000,00 kn (dobrovoljno davanje krvi 179.000,00 kn, pomoć u kući 90.000,00 kn, akcija solidarnost 44.000,00 kn, prva pomoć 30.000,00 kn), te članarine i druge prihode 7.559,00 kn. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne samouprave su ostvareni više od plana za 1.510.584,00 kn ili 224,0%, na što je utjecala naplata prihoda iz proračuna Grada po sudskoj presudi u iznosu 1.200.000,00 kn, koji nisu planirani. Planirani rashodi se odnose na rashode za radnike u iznosu 490.000,00 kn, materijalne rashode (uredski materijal, energija, usluge održavanja, reprezentacija, drugo) 76.559,00 kn, rashode za humanitarne pomoći 172.000,00 kn, rashode za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi 80.000,00 kn, rashode za zdravstveno savjetovalište 44.000,00 kn i druge aktivnosti 38.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 290.786,00 kn nisu planirani (odvjetničke usluge 202.736,00 kn, humanitarne pomoći lokalnoj zajednici za pučku kuhinju 80.850,00 kn, donacije 7.200,00 kn), dok su materijalni rashodi vezani za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi, neke humanitarne pomoći, materijal i druge usluge ostvareni više za 140.454,00 kn ili 50,0% od planiranih. Prihodi i rashodi po osnovi programskih aktivnosti Crvenog križa (humanitarne pomoći, organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi, zdravstveno savjetovalište, drugi programi) nisu planirani prema vrsti prihoda, odnosno rashoda. Iz navedenih razloga je onemogućeno praćenje ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane, prema računima računskog plana za neprofitne organizacije.

Programom rada za 2011. su planirane programske aktivnosti vezane za prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći socijalno ugroženim osobama, zdravstveno savjetovalište, rad s mladeži, osposobljavanje za pružanje prve pomoći, službu traženja, pripremu za djelovanje u katastrofama, provođenje akcije solidarnost i dobrovoljnog davanja krvi, te druge akcije. Potrebna sredstva za izvršenje programa i izvori sredstava nisu planirani programom rada, nego financijskim planom.

S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, radi realnijeg planiranja, Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda prema računima računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju također predlaže u godišnjem programu rada, uz opis aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige

Ustrojene su sve propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama nije evidentirana poslovna zgrada površine 138 m² i garaža površine 15 m², koje je Crveni križ stekao ranijih godina (vrijednost nije utvrđena). Navedena imovina nije obuhvaćena popisom. Isto tako, u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zaliha roba za humanitarne pomoći, koja prema materijalnoj evidenciji iznosi 112.433,00 kn.

U poslovnim knjigama su poslovne promjene evidentirane prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, osim oročenih sredstava i nekih rashoda. Na računu novčanih sredstava su evidentirana oročena sredstava u 2011. u iznosu 1.200.000,00 kn i ranijih godina u iznosu 33.820,00 kn, umjesto na računu depozita u bankama i ostalim financijskim institucijama.

Unutar drugih nespomenutih materijalnih rashoda, rashodi za humanitarne pomoći u iznosu 296.345,00 kn su evidentirani prema vrsti humanitarne pomoći (pomoći siromašnim obiteljima s troje i više djece 89.584,00 kn, socijalno ugroženim osobama u humanitarnim paketima i novoj odjeći i obući 80.998,00 kn, lokalnoj zajednici 80.850,00 kn, udrugama i ustanovama 35.833,00 kn, pojedincima 4.993,00 kn, starijim i nemoćnim osobama 4.087,00 kn), a rashodi za druge programske aktivnosti Crvenog križa u iznosu 117.801,00 kn su evidentirani prema programima (akcija dobrovoljnog davanja krvi 91.666,00 kn, služba traženja 11.733,00 kn, savjetovalište 5.307,00 kn, akcija solidarnost 4.753,00 kn, mladež 4.342,00 kn).

Navedeni rashodi se najvećim dijelom odnose na nabavu roba i usluga te ih je trebalo evidentirati prema vrsti rashoda (rashodi za materijal, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi). Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio ove Uredbe. Neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Prema odredbi članka 17. ove Uredbe, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi vrijednost građevinskih objekata u vlasništvu Crvenog križa i svu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama, te financijsku imovinu (oročena sredstva) i rashode evidentirati na propisanim računima, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis je donio potpredsjednik odbora Crvenog križa u prosincu 2011., umjesto zakonski predstavnik. Prema odredbi članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski predstavnik osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 61.799,00 kn i obveze u iznosu 62.461,00 kn. Potraživanja i obveze su evidentirani u poslovnim knjigama. Popisana dugotrajna materijalna imovina i sitni inventar u pojedinim slučajevima nisu evidentirani pojedinačno po vrsti imovine, a zalihe humanitarne robe su popisane količinski, bez iskazivanja vrijednosti. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo nije sastavilo izvješće, osim za novčana sredstva. Odredbama članaka 13. do 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je utvrđeno, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, da se podaci o popisu u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima, te da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popisom na koncu godine obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, podatke o popisu unijeti u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima, te sastaviti izvještaj o obavljenom popisu, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Crveni križ je sastavio propisane financijske izvještaje za 2011. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu prihoda i rashoda, te imovine i obveza. Prema odredbi članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, bilješke uz financijske izvještaje su detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje detaljnijih bilješki uz financijske izvještaje s elementima propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Obračuni plaća

Bruto plaće radnika su utvrđene ugovorima o radu. Povećanje bruto plaće je odobreno odlukom odbora iz veljače 2003. u visini 0,5% za navršenu godinu radnog staža, odlukom odbora iz prosinca 2007. u visini 10,0%, a odlukom odbora iz prosinca 2008. u visini 5,0%.

Odlukom odbora nije precizirano obračunava li se radni staž u visini 0,5% za navršene godine rada računajući od dana zaključivanja posljednjeg ugovora o radu u Crvenom križu ili u visini 0,5% za ukupno ostvareni radni staž radnika.

Pri obračunu plaće, radni staž je obračunan u visini 0,5% za navršene godine rada računajući od dana zaključivanja posljednjeg ugovora o radu u Crvenom križu.

Obračuni plaća su uručeni radnicima. Obračuni ne sadrže podatke o načinu izračuna bruto plaće radnika, te je otežana kontrola izračuna bruto plaće radnika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 85. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 6/11), kojima je propisano da pri isplati plaće, naknade plaće i otpremnine poslodavac treba obvezno radniku uručiti obračun iz kojeg je vidljivo na koji je način utvrđen iznos za isplatu plaće. Odredbom članka 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 81/10) je utvrđen sadržaj obračuna plaće (isplatne liste).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati obračune plaće, što se uručuju radnicima, na način da sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o radu i Pravilnika o sadržaju obračuna plaće. S obzirom da odlukom odbora nije precizirano je li se radni staž obračunava u visini 0,5% za navršene godine rada računajući od dana zaključivanja posljednjeg ugovora o radu u Crvenom križu ili u visini 0,5% za ukupno ostvareni radni staž radnika, Državni ured za reviziju predlaže odlukom odbora precizirati način uvećanja bruto plaće za radni staž radnika.

- 3.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za popis imovine navodi da će popis imovine na koncu 2012. sadržavati i procjenu vrijednosti poslovnog prostora (dio zgrada na dvije lokacije ukupno površine 138 m²), jer su procjenu već izvršili i poslovni prostor evidentirali u poslovnim knjigama.*

4. Volonterstvo

- 4.1. Tijekom 2011. Crveni križ je za organiziranje i provođenje nekih akcija planiranih programom rada koristio usluge volontera, uglavnom svojih članova (sudjelovanje u akciji solidarnost na djelu, poslovi razvrstavanja rabljene odjeće i obuće, edukacija mladeži Crvenog križa). Crveni križ kao organizator volontiranja nije izvijestio nadležno ministarstvo o obavljenim uslugama ili aktivnostima. Prema odredbi članka 33. Zakona o volonterstvu (Narodne novine 58/07), organizator volontiranja je dužan izvijestiti nadležno ministarstvo o obavljenim uslugama ili aktivnostima volontiranja. Način i rokovi izvješćivanja su propisani odredbama Pravilnika o sadržaju Izvješća o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja (Narodne novine 101/08).

S volonterima nisu zaključivani ugovori (usmeno ili u pisanom obliku) i nisu im izdavane pisane potvrde o volontiranju. Prema odredbi članka 34. Zakona o volonterstvu, potvrda o volontiranju sadrži osobne podatke o volonterima, vremenu volontiranja, edukaciji, kratak opis volonterskih aktivnosti i druge specifičnosti pojedinog oblika volontiranja, zatim potpis volontera, potpis osobe ovlaštene za zastupanje organizatora volontiranja, te pečat organizatora volontiranja. Potvrda o volontiranju koja sadrži navedene podatke je ujedno dokaz ugovornog odnosa bez obzira na oblik u kojem je ugovor o volontiranju zaključen.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore s volonterima, izdavati pisane potvrde o volontiranju, te sastaviti Izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima volontiranja za godinu u kojoj je organizirano volontiranje i dostaviti Izvješće nadležnom ministarstvu u propisanom roku, u skladu s odredbama Zakona o volontiranju i Pravilnika o sadržaju Izvješća o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

- 4.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ugovore s volonterima i pisane potvrde volonterima uvesti u praksu kada su u pitanju odrasli volonteri (građani). Vezano za učenike aktiviste Crvenog križa, koji djeluju jednokratno (jedan dan), a javljaju se dragovoljno uz pristanak roditelja na poziv škole, navodi da nije jasno tko treba zaključiti ugovor i izdati potvrdu (škola ili Crveni križ), jer osnovne škole akciju Solidarnost planiraju kao svoj programski dio humanitarnog odgoja, a učenici dragovoljci se javljaju za aktiviste i osposobljavaju na poziv škole.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Obavljenom revizijom za 2000., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na Bilješke uz financijske izvještaje, popis imovine i obveza, evidentiranje poslovnog prostora u poslovnim knjigama, te evidentiranje rashoda na propisanim računima su ponovljene i u 2011.
 - Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavlja zakonski predstavnik i osoba zadužena za vođenje poslovnih knjiga. U 2011. Crveni križ nije imao formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnje kontrole, jer nije donesen akt kojim bi se uredili načela i postupci unutarnjih kontrola. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga, popisu imovine i obveza, sastavljanju financijskih izvještaja, te obračunu plaća. (točka 1. Nalaza)
 - Odluka o načinu rada Crvenog križa u oružanom sukobu i drugim izvanrednim situacijama nije donesena, kao ni programska orijentacija i razvojni programi, kojima bi trebalo obuhvatiti planove nabave i čuvanja određenih materijalnih dobara, te planove ustrojavanja, obučavanja i opremanja ekipa za izvršavanje zadaća u izvanrednim situacijama i osposobljavanja članstva i građana za njihovu samozaštitnu funkciju. Crveni križ u 2011. nije imao uvide u planove zaštite i spašavanja i procjene ugroženosti Grada i općina u kojima djeluje. (točka 2. Nalaza)
 - Financijski plan i godišnji program rada za 2011. je usvojio odbor Crvenog križa u siječnju 2011. Doneseni su kao privremeni financijski plan i privremeni godišnji program rada. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 900.559,00 kn. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne samouprave su ostvareni više od plana za 1.510.584,00 kn ili 224,0%, na što je utjecala naplata prihoda iz proračuna Grada po sudskoj presudi u iznosu 1.200.000,00 kn, koji nisu planirani. Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 290.786,00 kn nisu planirani (odvjetničke usluge, pomoći lokalnoj zajednici za pučku kuhinju, donacije), dok su materijalni rashodi vezani za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi, neke humanitarne pomoći, materijal i druge usluge ostvareni više za 140.454,00 kn ili 50,0% od plana.

Prihodi i rashodi po osnovi programskih aktivnosti Crvenog križa nisu planirani prema vrsti prihoda i rashoda, te je onemogućeno praćenje ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane, prema računima računskog plana za neprofitne organizacije.

U godišnjem programu rada za 2011. nisu navedena potrebna sredstava za izvršenje programa, te izvori financiranja.

Ustrojene su sve propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama nije evidentirana poslovna zgrada površine 138 m² i garaža površine 15 m², koje je Crveni križ stekao ranijih godina (vrijednost nije utvrđena). Navedena imovina nije obuhvaćena popisom. U poslovnim knjigama nije također evidentirana vrijednost zaliha roba za humanitarne pomoći, koja prema materijalnoj evidenciji iznosi 112.433,00 kn. Na računu novčanih sredstava su evidentirana oročena sredstava u 2011. u iznosu 1.200.000,00 kn i ranijih godina u iznosu 33.820,00 kn, umjesto na računu depozita u bankama i ostalim financijskim institucijama. Unutar drugih nespomenutih materijalnih rashoda, rashodi za humanitarne pomoći u iznosu 296.345,00 kn su evidentirani prema vrsti humanitarne pomoći (pomoći siromašnim obiteljima s troje i više djece 89.584,00 kn, socijalno ugroženim osobama u humanitarnim paketima i novoj odjeći i obući 80.998,00 kn, lokalnoj zajednici 80.850,00 kn, udrugama i ustanovama 35.833,00 kn, pojedincima 4.993,00 kn, starijim i nemoćnim osobama 4.087,00 kn), a rashodi za druge programske aktivnosti Crvenog križa u iznosu 117.801,00 kn su evidentirani prema programima (akcija dobrovoljnog davanja krvi 91.666,00 kn, služba traženja 11.733,00 kn, savjetovništvo 5.307,00 kn, akcija solidarnost 4.753,00 kn, mladež 4.342,00 kn). Navedeni rashodi se najvećim dijelom odnose na nabavu roba i usluga te ih je trebalo evidentirati prema vrsti rashoda (rashodi za materijal, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi).

Odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis je donio potpredsjednik odbora Crvenog križa u prosincu 2011., umjesto zakonski predstavnik. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 61.799,00 kn i obveze u iznosu 62.461,00 kn. Potraživanja i obveze su evidentirani u poslovnim knjigama. Popisana dugotrajna materijalna imovina i sitni inventar u pojedinim slučajevima nisu evidentirani pojedinačno po vrsti imovine, a zalihe humanitarne robe su popisane količinski bez iskazivanja vrijednosti. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo nije sastavilo izvješće, osim za novčana sredstva.

Crveni križ je sastavio propisane financijske izvještaje za 2011. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu prihoda i rashoda, te imovine i obveza.

Obračuni plaća su uručeni radnicima. Obračuni ne sadrže podatke o načinu izračuna bruto plaće radnika, te je stoga otežana kontrola izračuna bruto plaće radnika. (točka 3. Nalaza)

- Tijekom 2011. Crveni križ je za organiziranje i provođenje nekih akcija planiranih programom rada koristio usluge volontera, a nije izvijestio nadležno ministarstvo o obavljenim uslugama ili aktivnostima. S volonterima nisu zaključivani ugovori (usmeno ili u pisanom obliku) i nisu im izdavane pisane potvrde o volontiranju. (točka 4. Nalaza)

4. Crveni križ je udruga za promicanje humanitarnih ciljeva i provođenja akcija od opće koristi na temelju načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, te obavlja javne ovlasti i poslove utvrđene Statutom Crvenog križa u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. Crveni križ je ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području Grada i osam općina u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno, a prema evidenciji iz 2011. ima 4 790 članova. Od rujna 2008. ravnatelj je Ratimir Blažeković. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 900.559,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.504.033,00 kn, rashodi u iznosu 1.275.927,00 kn, te višak prihoda u iznosu 1.228.106,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 361.563,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.589.669,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 2.060.584,00 kn ili 82,3% (od čega se najveći dio u iznosu 1.200.000,00 kn odnosi na proračunska sredstva Grada primljena na temelju sudske presude) i prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 222.575,00 kn ili 8,9% (po osnovi dobrovoljnog davanja krvi 186.450,00 kn, osposobljavanja za pružanje prve pomoći na radu 31.650,00 kn, drugo 4.475,00 kn). Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom rada Crvenog križa. Crveni križ je u 2011. oročio sredstva primljena iz proračuna Grada u iznosu 1.200.000,00 kn, a ranijih godina u iznosu 33.820,00 kn. Dani zajmovi iznose 3.000,00 kn, a dani su ranijih godina drugom gradskom društvu Crvenog križa. Koncem 2011. potraživanja iznose 61.799,00 kn, a obveze 62.461,00 kn. Crveni križ vodi računa o naplati potraživanja i podmirivanju obveza. Ostvareni rashodi se najvećim dijelom odnose na materijalne rashode u iznosu 799.631,00 kn ili 62,7% i rashode za radnike u iznosu 432.719,00 kn ili 33,9%. Najznačajniji materijalni rashodi se odnose na druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 431.431,00 kn (rashodi za humanitarne pomoći 296.345,00 kn, rashodi za organiziranje i provođenje akcija dobrovoljnog davanja krvi 91.666,00 kn, drugi rashodi 43.420,00 kn). Obračuni plaća su uručeni radnicima. Obračuni ne sadrže podatke o načinu izračuna bruto plaće radnika, te je stoga otežana kontrola izračuna bruto plaće radnika. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, popis imovine i obveza, financijski izvještaji, obračuni plaća), te volonterstvo, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.