



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ GRADSKO
DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA POŽEGA

Požega, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/18-06/11
URBROJ: 613-13-18-7

Požega, 8. svibnja 2018.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Požega (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 24. siječnja do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u prosincu 1997., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Osječka 12, Požega. Za obavljanje djelatnosti Crveni križ koristi vlastitu nekretninu površine 670,00 m², koja se sastoji od kuće, zgrade i dvorišta. Dio poslovnog prostora (učionica) ustupljena je 2006. Hrvatskom autokubu iz Zagreba za provedbu vozačkih ispita, na neodređeno vrijeme. Visina mjesečne zakupnine ovisi o broju pristupljenih kandidata na ispite (18,00 kn po kandidatu iz nastavnog predmeta Prometni propisi i sigurnosna pravila i 15,00 kn po kandidatu iz nastavnog predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima u prometnoj nesreći). Također, od 2016. Crveni križ ima u vlasništvu četiri poslovna prostora sa spremištima u suterenu površine 274,34 m².

Crveni križ djeluje na području tri grada (Požega, Pleternica i Kutjevo) i pet općina (Brestovac, Čaglin, Jakšić, Kaptol i Velika), na kojem području su ujedno osnovani i djeluju ustrojstveni oblici Crvenog križa kao osnovna društva Crvenog križa bez pravne osobnosti. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi i mladi članovi. Koncem 2016. imao je 1 233 člana, od kojih su 1 169 dobrovoljna davatelja krvi.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, doprinosi oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, sudjeluje u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, provodi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi. Također, provodi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjeluje u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, radi na zdravstvenom odgoju, organizira i provodi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provodi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana te druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna (državnog te gradova i općina na području kojih djeluje Crveni križ), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći, program pomoć u kući), provođenjem akcija dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Donesen je Statut kojim su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, članstvo, unutarnji ustroj, tijela i upravljanje imovinom.

Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika-zastupnika. U rujnu 2012. izabrano je 17 zastupnika iz osnovnih društava Crvenog križa, na četiri godine. U listopadu 2016. održana je sjednica osnovnih društava Crvenog križa na kojoj je izabrano 17 zastupnika.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Uz predsjednika mogu biti imenovana i dva potpredsjednika. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je prof. dr. sc. Borislav Miličević.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine. Brine o provođenju opće politike društva te nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima pet članova.

Nadzorni odbor ima tri člana, a nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, priprema plan rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Miroslav Zelenika, dipl. oec.

U ožujku 2016., Ured državne uprave u Požeško-slavonskoj županiji je donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. U skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave u Požeško-slavonskoj županiji je koncem siječnja 2017. dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. Ured državne uprave u Požeško-slavonskoj županiji je u rujnu 2016. donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava provođenje humanitarne akcije Solidarnost na djelu 2016. Nadležnom Uredu je u siječnju 2017. dostavljeno izvješće o provedenoj humanitarnoj akciji.

Koncem 2016. Crveni križ je imao tri zaposlenika na neodređeno vrijeme te jednog zaposlenika na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2016. imao je šest zaposlenika na određeno vrijeme (program javni radovi koji se provodio do rujna 2016.) te tri zaposlenika na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, od kojih je na koncu 2016. jedan zaposlenik.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 161 volontera. S volonterima su zaključeni ugovori o volontiranju. U ožujku 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Financijskim planom za 2016. kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u svibnju 2015., planirani su prihodi u iznosu 1.082.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.195.000,00 kn, te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 113.000,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 1.163.937,00 kn, što je za 81.937,00 kn ili 7,6 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 873.428,00 kn, što je za 321.572,00 kn ili 26,9 % manje od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana te je omogućeno praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Program rada s opisnim aktivnostima za 2016., usvojila je Skupština u svibnju 2015.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.163.937,00 kn, što je za 60.146,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 81.937,00 kn ili 7,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	497.615,00	491.902,00	98,9
2.	Prihodi od članarina	540,00	768,00	142,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	459.644,00	409.619,00	89,1
4.	Prihodi od imovine	0,00	1.117,00	-
5.	Prihodi od donacija	9.577,00	9.324,00	97,4
6.	Drugi prihodi	136.415,00	251.207,00	184,1
	Ukupno	1.103.791,00	1.163.937,00	105,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 491.902,00 kn ili 42,3 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 409.619,00 kn ili 35,2 % i drugi prihodi u iznosu 251.207,00 kn ili 21,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina, imovine i donacija) iznose 11.209,00 kn ili 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 491.902,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od tečaja prve pomoći za vozače u iznosu 244.350,00 kn i prihode od Hrvatskog Crvenog križa za dobrovoljno darivanje krvi u iznosu 174.265,00 kn. Prihodi od tečaja prve pomoći za vozače su ostvareni uplatama na žiro račun na temelju zaključenih ugovora s polaznicima tečaja. Cijena tečaja iznosi 450,00 kn po kandidatu-polazniku.

Prihodi od Hrvatskog Crvenog križa doznačeni su za plaćanje naknada za prikupljene doze krvi u 2016. Ostvareni su na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn. Tijekom 2016. Crveni križ zajedno s Hrvatskim zavodom za transfuzijsku medicinu je proveo 24 akcije dobrovoljnog davanja krvi, kojima je prikupljeno 2 681 doza krvi. Nakon provedenih akcija, Crveni križ je ispostavljao račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 409.619,00 kn, a odnose se na uplaćena sredstva gradova i općina na području kojih djeluje Crveni križ. Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osigurati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % sredstava prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Crveni križ je jedinicama lokalne samouprave dostavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 251.207,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 172.817,00 kn, sredstva prikupljena u akciji Solidarnost na djelu u iznosu 48.567,00 kn i od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 28.548,00 kn.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 172.817,00 kn su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u programu javnih radova (program pomoć u kući). Crveni križ je nakon ugovorenog razdoblja financiranja, Hrvatskom zavodu za zapošljavanje dostavio izvješće o isplati plaća i troškova prijevoza za svaki mjesec rada od dana potpisa ugovora sa sufinanciranim osobama.

Prihodi od prikupljenih sredstava u okviru akcije Solidarnost na djelu u iznosu 48.567,00 kn se odnose na novčana sredstva prikupljena od strane osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa. Navedena sredstva su uplaćena na poseban žiro račun koji je otvoren za potrebe provođenja akcije. Školama koje su sudjelovale u akciji uplaćeno je 9.713,00 kn (20,0% prikupljenih novčanih sredstava pojedine škole).

Prihodi od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 28.548,00 kn su ostvareni za financiranje programa prehrane u osnovnim školama za djecu iz socijalno ugroženih obitelji, na temelju zaključenog ugovora i dodataka ugovoru te ispostavljenih mjesečnih zahtjeva i računa sa specifikacijom. Projektom Cjelovit obrok za odličnu koncentraciju su obuhvaćene četiri osnovne škole s područja djelovanja Crvenog križa, kojima su sredstva mjesečno doznačavana za prehranu 114 učenika. Škole su Crvenom križu mjesečno dostavljale podatke o broju financiranih obroka u školskoj kuhinji. Navedenim Projektom koji se provodio u školskoj godini 2015./2016. ukupno je osigurano 19 536 obroka. Nadležnom Ministarstvu je dostavljeno izvješće o utrošku sredstava. Uvidom u završno izvješće je utvrđeno da ukupno ostvarena sredstva za provedbu projekta od strane nadležnog Ministarstva iznose 89.710,00 kn, od čega je u 2015. doznačeno 51.838,00 kn i u 2016. doznačeno 37.872,00 kn (28.548,00 kn iskazano u okviru drugih prihoda, a 9.324,00 kn je iskazano u okviru prihoda od donacija).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 873.428,00 kn, što je za 95.108,00 kn ili 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 321.572,00 kn ili 26,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	361.638,00	503.494,00	139,2
2.	Materijalni rashodi	275.756,00	244.583,00	88,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	36.840,00	33.797,00	91,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	58.950,00	13.873,00	23,5
2.3.	Naknade volonterima	1.391,00	103,00	7,4
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	5.737,00	51.145,00	891,5
2.5.	Rashodi za usluge	61.646,00	31.230,00	50,7
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	97.928,00	98.907,00	101,0
2.7.	Drugi materijalni rashodi	13.264,00	15.528,00	117,1
3.	Rashodi amortizacije	23.447,00	30.104,00	128,4
4.	Financijski rashodi	41.971,00	28.880,00	68,8
5.	Donacije	70.508,00	66.367,00	94,1
6.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-
	Ukupno	778.320,00	873.428,00	112,2
	Višak prihoda	325.471,00	290.509,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za radnike u iznosu 503.494,00 kn ili 57,6 % i materijalni rashodi u iznosu 244.583,00 kn ili 28,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 125.351,00 kn i čine 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi za radnike za 141.856,00 kn ili 39,2 %.

Rashodi za radnike su ostvareni u iznosu 503.494,00 kn, od čega se 436.134,00 kn odnosi na plaće, a 67.360,00 kn na doprinose na plaće. U prosincu 2016. najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 3.120,00 kn (neto 2.496,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 14.926,00 kn (neto 9.686,00 kn). Plaće su obračunane na temelju ugovora o radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 244.583,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 98.907,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 51.145,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 33.797,00 kn (prijevoz u iznosu 22.428,00 kn, stručno usavršavanje 9.851,00 kn i službena putovanja 1.518,00 kn), rashode za usluge u iznosu 31.230,00 kn, druge rashode u iznosu 15.528,00 kn (premije osiguranja imovine u iznosu 7.932,00 kn, premije osiguranja radnika u iznosu 5.606,00 kn, članarine u iznosu 555,00 kn i drugo u iznosu 1.435,00 kn), naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 13.873,00 kn te naknade volonterima u iznosu 103,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 9.044,00 kn, računalne usluge u iznosu 6.950,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.608,00 kn, ostale usluge u iznosu 4.505,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.085,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.038,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 66.367,00 kn. Odnose se na rashode po Projektu za osiguranje prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 37.872,00 kn i pomoći fizičkim osobama u iznosu 28.495,00 kn. Korisnici pomoći su fizičke osobe koje su u potrebi (prema kriteriju Crvenog križa), bolesne osobe, starije osobe (muškarci 65, a žene 60 godina), djeca do 15 godina starosti, migranti, azilanti te ostale ugrožene osobe. Pomoć u obliku paketa hrane, higijenskih potrepština i druge robe se dijeli u prostorijama Crvenog križa te prevozi do mjesta stanovanja korisnika. Prijem i distribuciju pomoći obavljaju zaposlenici Crvenog križa kojima po potrebi pomažu volonteri.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 290.509,00 kn, koji prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ujedno predstavlja višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.016.545,00 kn (višak prihoda iz 2015. u iznosu 325.471,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.691.074,00 kn) je iskazan u okviru vlastitih izvora.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.915.010,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.283.078,00	2.180.887,00	170,00
2.	Financijska imovina	2.345.013,00	1.734.123,00	73,9
2.1.	Novac u banci	794.725,00	679.035,00	85,4
2.2.	Depoziti i drugo	1.500.002,00	996.270,00	66,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	50.286,00	58.818,00	117,00
	Ukupno imovina	3.628.091,00	3.915.010,00	107,9
3.	Obveze	38.063,00	46.327,00	121,7
4.	Vlastiti izvori	3.590.028,00	3.868.683,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.628.091,00	3.915.010,00	107,9

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na poslovne objekte u iznosu 1.406.058,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 422.765,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 177.389,00 kn, zemljište u iznosu 136.016,00 kn te na opremu u iznosu 38.659,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u građevinske objekte i prijevozna sredstva, a odnose se na nabavu osobnog vozila u vrijednosti 127.796,00 kn te četiri poslovna prostora sa spremištima u suterenu ukupne vrijednosti 777.753,00 kn. Odbor Crvenog križa je u lipnju 2016. donio odluke o nabavi osobnog vozila te poslovnih prostora. Prikupljene su tri ponude, proveden je odabir te su s ponuditeljima zaključeni ugovori o kupoprodaji. Ulaganja u poslovne prostore su ostvarena za omogućavanje provođenja aktivnosti na unaprjeđenju kvalitete života starijih osoba (kreativne radionice, druženja), a ulaganja u vozilo za omogućavanje provođenja zdravstvenih aktivnosti, između ostalog, mjerenje krvnog tlaka i šećera u krvi.

U okviru nefinancijske imovine iskazano je zemljište u vrijednosti 136.016,00 kn. Grad Pleternica je u travnju 2012. raspisao javni natječaj o prodaji nekretnina (zemljišta - k.č.br. 2831 i 2832 te dio k.č.br. 2833), ukupne površine 12.000 m², početne cijene 135.120,00 kn. Nekretnine su predviđene za izgradnju nove građevine s višenamjenskim mogućnostima koje zadovoljavaju uvjete iz sustava zaštite i spašavanja za potrebe civilnog društva. Predugovor o kupoprodaji nekretnina između Grada i Crvenog križa zaključen je u lipnju 2012. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 136.016,00 kn, uz rok plaćanja 30 dana nakon potpisivanja predugovora. Ministarstvo kulture, Uprava za zaštitu kulturne baštine Konzervatorijski odjel u Požegi je u ožujku 2013. izdalo rješenje na temelju kojeg su navedene nekretnine stavljene pod preventivnu zaštitu arheološke zone Omerovka-Tukovi kod Pleternice, a u travnju 2014. je izdalo odobrenje za izgradnju Županijskog proizvodno-edukativnog centra sa skladištem, prema idejnom projektu iz prosinca 2013., uz uvjet da se prije početka zemljanih radova osiguraju zaštitna arheološka istraživanja. Rješenje o uvjetima gradnje doneseno je u listopadu 2014. Parcelacija je izvršena u ožujku 2017. te je formirana nova građevinska čestica (k.č.br. 2831/1), na koju je prenesena zabilježba Ministarstva kulture iz ožujka 2013. Budući da na predmetnoj nekretnini postoji upisan teret kulturnog dobra, Grad Pleternica je u kolovozu 2017. izvijestio Ministarstvo kulture o prodaji nekretnine. Ministarstvo kulture se očitovalo da sa stajališta zaštite kulturnih dobara nema zapreke za prodaju navedene nekretnine, a ocjenu o interesu Republike Hrvatske za korištenje prava prvokupa, Ministarstvo kulture je prepustilo Ministarstvu državne imovine. Prema usmenom obrazloženju Crvenog križa, nakon protoka roka od 60 dana za očitovanje, Ministarstvo državne imovine nije se očitovalo te se pristupilo daljnjoj realizaciji zaključivanja konačnog kupoprodajnog ugovora. Također je u kolovozu 2017. župan Požeško-slavonske županije donio zaključak da županija nije zainteresirana za kupnju navedene nekretnine. Gradski muzej Nova Gradišća je u travnju i svibnju 2017. proveo arheološki nadzor na lokalitetu Pleternica k.č.br. 2831/1 u k.o. Pleternica. Nadzorom nisu uočeni arheološki slojevi niti arheološki nalazi. U tijeku revizije, u ožujku 2018., zaključen je ugovor o kupoprodaji nekretnine između Grada i Crvenog križa, te se pristupilo uknjižbi prava vlasništva na ime Crvenog križa.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računima kod poslovne banke u iznosu 679.035,00 kn, oročene depozite u iznosu 995.629,00 kn i potraživanja u iznosu 59.459,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 59.459,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 53.774,00 kn. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 9.173,00 kn ili 18,2 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 58.818,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju plaće (bolovanje) u iznosu 641,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 55.818,00 kn ili 93,9 % ukupnih potraživanja.

Osiguranje sredstava iz prihoda gradova i općina za rad i djelovanje Službe traženja i rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa propisano je odredbom članka

30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu te odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11). Spomenutim Pravilnikom utvrđena je obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad Crvenog križa i osnovica za izračun postotaka izdvajanja. S Gradom Pleternicom je u 2011. zaključen sporazum o anuitetnoj otplati duga u iznosu 277.189,00 kn za rad i djelovanje Crvenog križa za razdoblje od 2006. do 2011. Ugovorena je otplata duga u šest jednakih anuiteta u iznosu 46.198,00 kn te obračun zatezних kamate od dana dospijea svakog pojedinog anuiteta obuhvaćenog sporazumom do njegova podmirenja. U srpnju 2012. između Grada i Crvenog križa je obavljen prijeboj (kompenzacija) potraživanja Crvenog križa od Grada za financiranje rada Crvenog križa i obveza Crvenog križa prema Gradu za kupljeno zemljište za izgradnju Županijskog proizvodno-edukativnog centra sa skladištem u Pleternici, na temelju predugovora o kupoprodaji nekretnine iz lipnja 2012., u iznosu 136.016,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, od srpnja 2012. do trenutka obavljanja revizije Grad Pleternica nije podmirivao obveze za financiranje rada Crvenog križa. Prema izračunu Crvenog križa, ukupna obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Grada Pleternice na dan 30. rujna 2016. iznosi 371.470,00 kn. U rujnu 2016. Gradu je poslana opomena pred tužbu. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ova potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama zbog neizvjesnosti naplate.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 46.327,00 kn i u cijelosti se odnose na nedospjele obveze za rashode. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 18.657,00 kn, neto plaće u iznosu 16.987,00 kn i obveze za doprinose u iznosu 10.683,00 kn. Obveze su podmirene u cijelosti do konca siječnja 2017.

Vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore u iznosu 3.578.174,00 kn i višak prihoda u iznosu 290.509,00 kn.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u svibnju 2015. Program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili ciljevi, a obuhvaća zdravstvene aktivnosti (dobrovoljno davanje krvi, zdravstveni odgoj i prva pomoć), humanitarno socijalni program (program pomoći u kući te pomoć ljudima u potrebi), program za mlade, druge programe (edukacija o opasnosti od mina, upoznavanje mladih s humanitarnim pravom), službu traženja, zajedničke akcije Hrvatskog Crvenog križa, druge poslove i aktivnosti. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada najvećim dijelom se odnose na sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Izvešće o radu i djelovanju te financijsko izvješće za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u siječnju 2017. Prema podacima iz Izvešća o radu za 2016., Služba traženja je u 2016. okončala jedan slučaj traženja nestale osobe te su pozvane dvije obitelji na vađenje krvi radi identifikacije. U prihvat i zbrinjavanju migranata u Tranzitnom centru u Slavonskom Brodu, u siječnju i veljači 2016. u trajanju od osam dana radilo je sedam volontera. U 2016. su organizirane 24 akcije dobrovoljnog darivanja krvi, a prikupljeno je 2 681 doza krvi. Održano je 12 predavanja za animaciju dobrovoljnih darivatelja krvi.

Nadalje, prema izvješću održano je 36 tečajeva prve pomoći za vozače, tri tečaja zaštite na radu, dva tečaja prve pomoći za mladež u osnovnim škola i jedan tečaj za mladež u srednjim školama.

Održana su dva predavanja u srednjim školama vezano za prevencije ovisnosti o drogama i AIDS-u, jedno predavanje za prevenciju alkoholizma te jedna edukacija o opasnosti od mina, na kojima je prisustvovalo 59 osoba.

Prema Izvješću o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016., koje je dostavljeno Uredu državne uprave Požeško-slavonske županije, tijekom 2016. prikupljeno je i podijeljeno humanitarne pomoći (materijalna dobra) u vrijednosti 164.270,00 kn. Ukupan broj neposrednih korisnika kojima je pružena humanitarna pomoć je 699. Prema obrazloženju Crvenog križa, vrijednost humanitarne pomoći je procijenjena, a u okviru materijalnih dobara, osim prikupljene rabljene odjeće i obuće u vrijednosti 45.580,00 kn, uključeni su i sati rada volontera u vrijednosti 118.690,00 kn (prijem i raspodjela rabljene odjeće i obuće 44.350,00 kn te rad u Tranzitnom centru za migrante u Slavonskom Brodu 74.340,00 kn).

Nadalje, tijekom 2016. organizirana je akcija Solidarnost na djelu. Prema Izvješću o provedenoj humanitarnoj akciji, koje je dostavljeno Uredu državne uprave Požeško-slavonske županije, prikupljeno je i podijeljeno humanitarne pomoći u vrijednosti 86.397,00 kn, od čega se na materijalna dobra odnosi 37.830,00 kn i financijska dobra odnosi 48.567,00 kn. Ukupan broj neposrednih korisnika kojima je pružena humanitarna pomoć je 787. Prema obrazloženju Crvenog križa, vrijednost materijalnih dobara u iznosu 37.830,00 kn je procijenjena i odnosi se na prikupljenu rabljenu odjeću i obuću. Financijska dobra u vrijednosti 48.567,00 kn se odnose na novčana sredstava prikupljena od strane osnovnih škola s područja djelovanja Crvenog križa.

Kroz program Pomoć u kući, korisnicima su pružene tri vrste usluga: obavljanje kućanskih poslova (2 922 usluge), održavanje osobne higijene (1 554 usluge) i obavljanje ostalih svakodnevnih potreba (1 239 usluga). Proveden je projekt Cjelovit obrok za odličnu koncentraciju za školsku godinu 2015./2016. Projekt je bio usmjeren na osiguranju prehrane tijekom boravka u osnovnoj školi djeci iz socijalno ugroženih obitelji. U projektu je sudjelovalo četiri osnovne škole s područja Požeško-slavonske županije. Tijekom 2016., provedene su zajedničke akcije Hrvatskog Crvenog križa, održana su školska i međužupanijska natjecanja mladeži iz prve pomoći, provedene su aktivnosti na programu rada s mladeži i druge aktivnosti.

Crveni križ je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2016.

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

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

1. Planiranje

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

Programom rada su planirane programske aktivnosti vezane za zdravstvene aktivnosti (dobrovoljno davanje krvi, zdravstveni odgoj i prva pomoć), humanitarno socijalni program (program pomoći u kući te pomoć ljudima u potrebi), program za mlade, druge programe (edukacija o opasnosti od mina, upoznavanje mladih s humanitarnim pravom), službu traženja, zajedničke akcije Hrvatskog Crvenog križa, druge poslove i aktivnosti. Potrebna sredstva za izvršenje programa i izvori sredstava nisu planirani programom rada, nego financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

1.2. Crveni križ u očitovanju navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Pojedini prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

Tako su prihodi od prikupljenih sredstava od humanitarne akcije Solidarnost na djelu u iznosu 48.567,00 kn evidentirani (u okviru prihoda od imovine) u poslovnim knjigama na računu Prihoda od akcije Solidarnost na djelu umjesto na računu Prihoda od građana i kućanstava.

Nadalje, Crvenom križu je u 2016. za provedbu projekta Cjelovit obrok za odličnu koncentraciju nadležno Ministarstvo doznačilo 37.872,00 kn. Dio navedenih sredstava (9.324,00 kn) evidentiran je u okviru prihoda od donacija - na računu Prihod Nacionalna zaklada za razvoj umjesto na računu Prihoda od donacija iz državnog proračuna, dok je preostali dio sredstava (28.548,00 kn) evidentiran u okviru ostalih prihoda - na računu Prihoda od refundacija umjesto na računu Prihoda od donacija iz državnog proračuna.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17) kojom je propisano da skupina 35 – Prihodi od donacija, obuhvaća novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su ostali rashodi za radnike (božićnica, regres, jubilarna nagrada, dar djeci, potpora zbog invalidnosti, dar u naravi) u iznosu 13.873,00 kn. Isplate su obavljene na temelju odluke Odbora Crvenog križa u neoporezivim iznosima. Navedeni rashodi su evidentirani na računu glavne knjige 4214 - Naknade zaposlenima, a u Financijskom izvještaju u okviru računa 4224 - Ostale naknade. Ostvarene naknade za radnike je trebalo evidentirati u okviru skupine računa 41 - Rashodi za radnike. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 39. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano evidentiranje ostalih rashoda za radnike u okviru skupine računa 41 - Rashodi za radnike.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 28.880,00 kn. Odnose se na naknade poslovne banke i druge usluge u iznosu 3.019,00 kn te rashode u iznosu 25.861,00 kn vezane uz provođenje humanitarne akcije (gorivo, plakati, naljepnice, uredski i drugi materijal) koje je trebalo evidentirati u okviru računa 42 – Materijalni rashodi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 42. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da skupina računa 44 – Financijski rashodi, obuhvaća rashode za kamate, za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. istog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

U poslovnim knjigama za 2016. nije evidentiran višak prihoda ostvaren za 2016. u iznosu 290.509,00 kn te je u poslovnim knjigama, na računu viška prihoda početkom i koncem godine evidentiran preneseni višak iz ranijih godina u iznosu 2.016.546,00 kn. Višak prihoda ostvaren za 2016. iskazan je u financijskim izvještajima. Prema odredbama članaka 49. i 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, na kraju izvještajnog razdoblja rezultat se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda u skupini 52.

Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje račun manjka prihoda u skupini 52. Na kraju godine svi računi u razredima 3 i 4 se zatvaraju. Saldo na kraju godine na podskupini 522 utvrđuje se prebijanjem računa viška i manjka.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže na kraju izvještajnog razdoblja utvrditi rezultat poslovanja te ga evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći

Crveni križ je u 2016. proveo aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (rabljena odjeća i obuća) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje. Crveni križ vodi evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći i evidencije o podijeljenoj humanitarnoj pomoći. Prema obrazloženju Crvenog križa, evidencije o prikupljenoj humanitarnoj pomoći nisu potpune, jer su pojedini donatori odbijali biti evidentirani.

Skladišno poslovanje je ustrojeno na način da se osiguraju podaci o prikupljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći te o stanju zaliha humanitarne pomoći po vrsti i količini na koncu poslovne godine. Odlukom Hrvatskog Crvenog križa iz siječnja 2013. je utvrđeno da se u svrhu evidentiranja donirane robe (odjeće i obuće) određuje cijena od 5,00 kn po kilogramu donirane robe.

Vrijednost humanitarne pomoći je procijenjena. Tijekom 2016. prikupljena je i podijeljena humanitarna pomoć (rabljena odjeća i obuća) u vrijednosti 83.410,00 kn. Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć te zalihe humanitarne pomoći tijekom 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojim je propisano da su zalihe dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Također, odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika je propisano da se obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljenu i podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. Crveni križ u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.

3. Financijski izvještaji

3.1. Financijski izvještaji za 2016. su sastavljeni i dostavljeni nadležnim institucijama.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. su sastavljene, ali nisu potpune odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Sadržaj obveznih bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima propisan je odredbom članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15).

Crveni križ nije objavio informacije na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15). Prema odredbama navedenog Zakona, 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, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo. Nadalje, prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. U tijeku revizije (travanj 2018.) na mrežnim stranicama su objavljeni Statut, Strategija 2020., financijski plan za 2016., izvještaj o radu za 2016. i financijska izvješća za 2016.

Podaci o ukupnim prihodima iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima o ukupnim prihodima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali struktura prihoda nije istovjetna. Prihodi od sredstava od humanitarne akcije Solidarnost na djelu u iznosu 48.567,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru skupine računa prihoda od imovine, a u financijskim izvještajima iskazani u okviru skupine računa drugih prihoda. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (javni radovi) u iznosu 172.817,00 kn te prihodi od Ministarstva socijalne politike i mladih za provedbu projekta Cjelovit obrok za odličnu koncentraciju u iznosu 28.548,00 kn su evidentirani i iskazani u okviru skupine računa drugih prihoda, ali su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru podskupine računa prihoda od refundacija, a u financijskim izvještajima iskazani u okviru podskupine računa prihoda od prodaje dugotrajne imovine. Zbog navedenog načina evidentiranja iznosi pojedinih skupina, odnosno podskupina prihoda u poslovnim knjigama nisu istovjetni istim skupinama odnosno podskupinama prihoda iz financijskih izvještaja.

Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2016. iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali utvrđena je razlika u strukturi nefinancijske imovine. Razlika se odnosi na ostale građevinske objekte u iznosu 218.055,00 kn koji su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru građevinskih objekata, a u financijskim izvještajima iskazani u okviru građevinskih objekata u pripremi. Nadalje, podaci o vrijednosti građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, opreme i ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima su građevinski objekti iskazani manje za 424.830,00 kn, prijevozna sredstva za 330.870,00 kn i oprema za 135.208,00 kn. Ispravak vrijednosti koncem 2016. iznosi 204.710,00 kn i nije iskazan u financijskim izvještajima.

Do razlike je došlo jer je u poslovnim knjigama evidentirana nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti navedene nefinancijske imovine, a u financijskim izvještajima je iskazana sadašnja vrijednost.

Koncem 2016. u poslovnim knjigama evidentirani su višak prihoda u iznosu 2.016.546,00 kn (preneseni višak iz ranijih godina) i vlastiti izvori u iznosu 1.561.628,00 kn. U Bilanci su iskazani višak prihoda u iznosu 290.509,00 kn (višak prihoda u 2016.) i vlastiti izvori u iznosu 3.578.174,00 kn (preneseni višak iz ranijih godina 2.016.546,00 kn i vlastiti izvori 1.561.628,00 kn). Preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.016.546,00 kn koji je evidentiran u poslovnim knjigama u okviru viška prihoda, nije iskazan u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u okviru prenesenog viška prihoda, nego je iskazan je u Bilanci u okviru vlastitih izvora. Navedeno je utjecalo na veće iskazivanje vlastitih izvora u Bilanci te manje iskazivanje viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2.016.546,00 kn. Crveni križ je prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za 2017. preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.307.055,00 kn (višak prihoda iz 2016. u iznosu 290.509,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.016.546,00 kn) iskazao u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u okviru prenesenog viška prihoda.

S obzirom da podaci o prihodima, vrijednosti građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, opreme, ispravku vrijednosti dugotrajne imovine te vlastitim izvorima i višku prihoda evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Crvenog križa, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbom Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija. Nalaže na mrežnim stranicama objaviti sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. Crveni križ u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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:
 - pojedini prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije (sredstva prikupljena u akciji Solidarnost na djelu u iznosu 48.567,00 kn, sredstva od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 37.872,00 kn, u okviru financijskih rashoda ostali rashodi u iznosu 25.861,00 kn te ostali rashodi za radnike u iznosu 13.873,00 kn); U poslovnim knjigama za 2016. nije evidentiran višak prihoda ostvaren za 2016. u iznosu 290.509,00 kn, jer Crveni križ nije na kraju izvještajnog razdoblja utvrdio rezultat poslovanja; Tijekom 2016. Crveni križ je provodio aktivnosti prikupljanja i podjele humanitarne pomoći (rabljena odjeća i obuća) socijalno ugroženom stanovništvu područja na kojem djeluje, o čemu su vođene pomoćne evidencije; Vrijednost humanitarne pomoći je procijenjena; Prikupljena i podijeljena humanitarna pomoć tijekom 2016. te zalihe humanitarne pomoći koncem 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima; Zbog navedenoga su prihodi od donacija i rashodi za donacije za 83.410,00 kn manje evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2016. (točka 2. Nalaza)
 - sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2016.; Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Crvenog križa, jer podaci o vrijednost građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, opreme i ispravka vrijednosti dugotrajne imovine iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama; U financijskim izvještajima (Bilanca) manje su iskazani građevinski objekti za 424.830,00 kn, prijevozna sredstva za 330.870,00 kn i oprema za 135.208,00 kn; Ispravak vrijednosti koncem 2016. iznosi 204.710,00 kn i nije iskazan u financijskom izvješću; U poslovnim knjigama je evidentirana nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti navedene nefinancijske imovine, a u financijskim izvještajima je iskazana sadašnja vrijednost. (točka 3. Nalaza)
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području tri grada i pet općina. Članovi Crvenog križa su punoljetne poslovno sposobne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi i mladi članovi. Koncem 2016. Crveni križ je imao 1 233 člana, od kojih su 1 169 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Miroslav Zelenika, dipl. oec. Koncem 2016. Crveni križ je imao tri zaposlenika na neodređeno vrijeme.

U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 1.163.937,00 kn, rashodi u iznosu 873.428,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 290.509,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.016.545,00 kn iskazan je u okviru vlastitih izvora. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 290.509,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 491.902,00 kn ili 42,3 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 409.619,00 kn ili 35,2 % i drugi prihodi u iznosu 251.207,00 kn ili 21,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za radnike u iznosu 503.494,00 kn ili 57,6 % i materijalni rashodi u iznosu 244.583,00 kn ili 28,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem 2016. iznose 59.459,00 kn, od toga su dospjela 53.774,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 55.818,00 kn ili 93,9 % ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 46.327,00 kn i u cijelosti se odnose na nedospjele obveze za rashode. Obveze su podmirene u cijelosti do konca siječnja 2017. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.