



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PULA

Pazin, veljača 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	10
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/17-06/5
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 7. veljače 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PULA 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 Gradskog društva Crvenog križa Pula (dalje u tekstu: Crveni križ Pula) 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 13. rujna 2017. do 7. veljače 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ Pula je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo u skladu s odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/11 i 56/16). Ciljevi Crvenog križa su: ublažavanje ljudskih patnji, a osobito izazvanih oružanim sukobima, velikim prirodnim, ekološkim, tehnološkim i drugim nesrećama, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija, doprinos unapređenju 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 siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Nobilova 2, Pula, površine 136 m². Djelatnost Prihvatilišta za beskućnike (smještaj i podjela hrane) na temelju ugovora obavlja se u prostorima Grada Pule (dalje u tekstu Grad) u Valturskoj ulici 61, površine 200 m². U prostorima Grada, u Zagrebačkoj ulici 11, obavlja se djelatnost Pučke kuhinje (podjela gotovih obroka pripremljenih u društvu za ugostiteljske usluge smještenom u Domu hrvatskih branitelja), površine 101 m², a skladištenje odjeće i obuće u Mažuranićevoj 5, površine 178 m². Sve poslovne prostore ukupne površine 615 m² koristi bez plaćanja zakupnine, a u vlasništvu su Grada.

Ministarstvo zdravlja Republike Hrvatske je donijelo u siječnja 2016. rješenje prema kojem se odobrava poslovanje s hranom, registracija i upis objekta Prihvatilišta za beskućnike u upisnik registriranih subjekata i objekata, a u ožujku 2016. rješenje prema kojem se odobrava registracija i upis objekta Pučke kuhinje u upisnik registriranih subjekata i objekata.

Crveni križ Pula djeluje na području gradova Pula i Vodnjan i šest općina: Barban, Fažana, Ližnjan, Marčana, Medulin i Svetvinčenat. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi Crvenog križa su punoljetne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi.

Koncem 2016. je imao 3 882 člana, od čega 1 704 dobrovoljna davatelja krvi, 2 177 aktivnih članova (od toga mlađi od 30 godina plaćaju godišnju članarinu 6,00 kn, a stariji 12,00 kn) i jednog počasnog člana.

Crveni križ Pula obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske kao potpisnice Ženevskih konvencija u dijelu međunarodnih poslova koji su mu povjereni, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim ili izvanrednim akcijama solidarnosti za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, osigurava čuvanje određenih materijalnih dobara za te potrebe, osposobljava članove i građane za pružanje prve pomoći, provodi osposobljavanje predavača prve pomoći, osposobljavanje iz prve pomoći kandidata za vozače motornih vozila, osposobljavanje za pružanje prve pomoći na radu, promiče, organizira i provodi akciju dobrovoljnog davanja krvi te provodi informiranje i obučavanje stanovništva, a posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava.

Također, sudjeluje u prihvatu, smještaju i organizaciji života ugroženog i nastradalog stanovništva, osposobljava za zdravstvenu zaštitu, sudjeluje u promociji zdravog načina života te prevenciji bolesti ovisnosti, rehabilitaciji i resocijalizaciji ovisnika, obavlja socijalnu skrb i pomaže građanima (njega i pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama, usluge smještaja i prehrane, usluge prijevoza), organizira i provodi programe humanističkog odgoja djece i mladih, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila i drugih skupina migranta u potrebi i žrtava trgovanja ljudima te organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građanima.

Djelatnosti Crvenog križa Pula se financiraju sredstvima iz proračuna (županijskog i jedinica lokalne samouprave), od donacija, pružanjem usluga (tečajevi prve pomoći kandidatima za vozače motornih vozila i pružanje prve pomoći na radu) organiziranje i provođenje akcije dobrovoljnog davanja krvi, članarina i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća te drugi opći akti. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i potpredsjednici, odbor, nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja. U prosincu 2012. za članove skupštine na vrijeme od četiri godine imenovano je 37 članova (od čega 24 zastupnika Crvenog križa Pula, sedam volontera općinskih društava Crvenog križa i šest zastupnika iz aktiva dobrovoljnih darivatelja krvi).

Predsjednik Crvenog križa Pula je predsjednik skupštine i odbora, a dužnost obnaša volonterski. Predsjednik može imati dva potpredsjednika. U 2016., kao i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednica je mr. sc. Lorena Lazarić Stefanović, dr. med. spec. mikrobiolog.

Odbor je izvršno tijelo skupštine odgovorno za rad između sjednica skupštine koje brine o provođenju opće politike društva i nadzire operativno rješavanje svih pitanja tijekom poslovne godine u skladu s odlukama, zaključcima i preporukama skupštine. Odbor ima jedanaest članova izabranih iz redova članova Skupštine.

Nadzorni odbor ima tri člana, tijelo je koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava te podnosi izvješće o radu Odboru i Skupštini.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarivanje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe, odnosno zaposlenicima. Odgovoran za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Jasna Vekić, prof. Za izbor ravnateljice pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa.

U svibnju 2012. Ured državne uprave Istarske županije je donio rješenje prema kojem je Crvenom križu Pula odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Koncem siječnja 2017. u skladu s odredbama Pravilnika o obrascima za prikupljanje humanitarne pomoći (Narodne novine 120/15), Uredu državne uprave Istarske županije je dostavljeno izvješće o stalnom prikupljanju i pružanju humanitarne pomoći za 2016. i izvješće o provedbi trogodišnjeg programa rada pravne osobe kojoj je odobreno stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći u 2016.

Koncem 2016. je imao deset zaposlenika, od kojih je šest na određeno, a četiri na neodređeno vrijeme.

Tijekom 2015. Crveni križ Pula je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 147 volontera. Koncem ožujka 2017. Ministarstvu socijalne politike i mladih je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja.

Planiranje

Skupština je koncem rujna 2015. donijela financijski plan za 2016. prema kojem planirani prihodi, odnosno rashodi iznose 3.081.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi niti rashodi prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija. Prihodi nisu planirani u vrijednosnim iznosima. Rashodi su planirani prema programima koje Crveni križ Pula provodi. Za redovne programe dobrovoljnog darivanja krvi, humanitarnu djelatnost, službu traženja, mladež Crvenog križa, zdravstvenu preventivu, prvu pomoć i Pridvratilište za beskućnike planirani su rashodi u iznosu 2.123.000,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 803.000,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.230.000,00 kn i rashode amortizacije 90.000,00 kn. Za program Pučke kuhinje rashodi su planirani u iznosu 958.000,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 120.000,00 kn, a na rashode za materijal i energiju 838.000,00 kn.

Financijski izvještaji za 2016. su usvojeni na sjednici Skupštine u travnju 2017.

Financijski izvještaji

Crveni križ Pula vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Obavljen je revizijski uvid i sastavljeno je revizijsko izvješće o uvidu u financijske izvještaje za 2016.

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 3.190.903,00 kn, što je za 63.878,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane veći su za 109.903,00 kn ili 3,6 %.

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	545.620,00	659.884,00	120,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	16.968,00	14.310,00	84,3
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.311.204,00	2.400.739,00	183,1
4.	Prihodi od imovine	461,00	72,00	15,6
5.	Prihodi od donacija	61.338,00	65.227,00	106,3
6.	Drugi prihodi	1.191.434,00	50.671,00	4,3
	Ukupno	3.127.025,00	3.190.903,00	102,0

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.400.739,00 kn, od čega se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosi 2.058.946,00 kn ili 64,5 % i prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 659.884,00 kn ili 20,7 %. Svi drugi prihodi (od projekata, donacija, članarina i članskih doprinosa i drugi prihodi) iznose 472.073,00 kn ili 14,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi po posebnim propisima veći su za 1.089.535,00 kn ili 83,1 %, zbog ispravka evidentiranja prihoda od Pučke kuhinje i Prihvatilišta za beskućnike koji su prethodne godine bili evidentirani u okviru drugih prihoda. Povećani su i prihodi od prodaje roba i uslugu za 114.264,00 kn, zbog više ostvarenih prihoda od dobrovoljnog darivanja krvi i prve pomoći za osposobljavanje radnika za pružanje prve pomoći na radu.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 659.884,00 kn. Odnose se na prihode od organiziranja i provođenja osposobljavanja kandidata za vozače za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 381.600,00 kn, pružanja usluga dobrovoljnog darivanja krvi 193.505,00 kn, prihode od organiziranja i provođenja osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima na radu 81.810,00 kn i prodaje rabljene obuće i odjeće u iznosu 2.969,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na provođenje osposobljavanja kandidata za vozače za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći ostvareni na temelju zaključnih ugovora s tri auto škole. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi Republike Hrvatske je u 2009. izdalo rješenje za provođenje osposobljavanje kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Osposobljavanje kandidata se provodi na temelju donesenog Pravilnika u trajanju od devet nastavnih sati, a provode je liječnici-predavači s potvrdom Hrvatskog Crvenog križa na temelju zaključenog ugovora o djelu. Cijena tečaja iznosi 450,00 kn po kandidatu-polazniku. Tijekom 2016. održano je 73 tečaja prve pomoći na kojima je 861 polaznik završio edukaciju prve pomoći.

Prihodi od pružanja usluga dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 193.505,00 kn, ostvareni su na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014. kojom je određena cijena vrećice krvi u iznosu 65,00 kn. Akcije se provode zajedno s Općom bolnicom Pula, Odjelom za transfuziologiju. Tijekom 2016. darivalo je krv 2 977 osoba (265 žena i 2 712 muškaraca).

Nakon provedenih jednodnevnih akcija Crveni križ Pula je ispostavio mjesečne račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi u iznosu 224.458,00 kn, koji ih dostavlja na naplatu Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje uz privitak izvješća o prikupljenim dozama krvi. Potraživanja u iznosu 32.630,00 kn naplaćena su početkom 2017.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 2.400.739,00 kn. Odnose se na uplaćena sredstva Grada i jedinica lokalne samouprave na područjima na kojima Crveni križ Pula djeluje za financiranje redovne djelatnosti na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 848.981,00 kn, Grada za financiranje djelatnosti Pučke kuhinje u iznosu 800.000,00 kn i Prihvatilišta za beskućnike u iznosu 298.333,00 kn, prihode od projekta iz fondova Europske unije u iznosu 341.793,00 kn i prihode od Istarske županije za sufinanciranja Prihvatilišta za beskućnike u iznosu 111.632,00 kn. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne izdvojiti za rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno najznačajnija odnose se na sredstva Grada u iznosu 441.667,00 kn. Crveni križ Pula je sastavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne samouprave.

Za provedbu programa Pučke kuhinje (troškove plaća za dva zaposlenika, pripreme i dostave gotovih obroka prema ispostavljenim računima dobavljača, materijalne troškove, usluge podjele hrane, održavanje higijene prostora, vođenje evidencije prisutnosti korisnika usluga) zaključen je koncem siječnja 2016. s Gradom ugovor o organiziranju i provođenju usluga. Usluge Pučke kuhinje koriste svakodnevno od 90 do 105 građana (srednje životne dobi i radno nesposobni građani), koji su korisnici socijalnog programa. U svibnju 2013. zaključen je s društvom za ugostiteljske usluge ugovor za usluge pripreme i dostave hrane Pučkoj kuhinji kojim je ugovorena priprema i dostava obroka korisnicima šest dana u tjednu topli obrok, a nedjeljom i praznikom suhi obrok. Na temelju mjesečnih zahtjeva i izvješća o nastalim troškovima prema ispostavljenim računima dobavljača u prethodnom mjesecu tijekom 2016., doznačena su sredstva Grada u iznosu 800.000,00 kn.

Za sufinanciranje troškova Prihvatilišta za beskućnike s Gradom i Istarskom županijom zaključen je u ožujku 2016. sporazum o sufinanciranju troškova prehrane, tekućeg i investicijskog održavanja te troškova plaća voditeljice i pomoćnog radnika u Prihvatilištu za beskućnike do 480.000,00 kn, od čega Grad do 300.000,00 kn (60,0 %), a Istarska županija do 180.000,00 kn (40,0 %). Na temelju izvješća o ostvarenim troškovima tijekom 2016., Grad je doznačio 298.333,00 kn, a Istarska županija 111.632,00 kn. S društvom za ugostiteljske usluge zaključen je početkom siječnja 2013. ugovor za dostavu hrane u Prihvatilište za beskućnike kojim je ugovorena dostava tri obroka dnevno korisnicima (doručak, topli ručak i večera).

Prihodi od projekta su ostvareni u iznosu 341.793,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na sredstva Ministarstva socijalne politike i mladih Republike Hrvatske za provedbu projekta Podrška u zajednici - TRIP B u iznosu 235.645,00 kn i Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku Republike Hrvatske za projekt Razvoj i širenje usluga za beskućnike - RUB u iznosu 105.000,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 65.227,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose se na donacije trgovačkih društava i građana (od kasica Hrvatskog Crvenog križa postavljenih na šalterima poslovnih banaka, likovnih radionica za Božić) za Prihvatište za beskućnike i Pučku kuhinju u iznosu 35.890,00 kn i prihode prikupljene u okviru zajedničke akcije "Solidarnost na djelu" od pravnih osoba, osnovnih i srednjih škola koju provode sva društava Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 19.721,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni namjenski.

Vrijednosno značajniji drugi prihodi ostvareni u iznosu 50.671,00 kn odnose se na prihode od zdravstvene rekreacije (mjesečna cijena iznosi 50,00 kn po polazniku) u iznosu 37.050,00 kn i naknadu troškova izleta članovima Crvenog križa Pula u iznosu 5.927,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.042.267,00 kn, što je za 5.654,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane rashode u iznosu 3.081.000,00 kn manje su ostvareni za 38.733,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	934.808,00	1.017.019,00	108,8
2.	Materijalni rashodi	2.022.477,00	1.958.059,00	96,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	9.406,00	8.359,00	88,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	838,00	259,00	30,9
2.3.	Naknade volonterima	3.176,00	6.654,00	209,5
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	214.375,00	356.257,00	166,2
2.5.	Rashodi za usluge	1.308.584,00	1.044.834,00	79,8
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	443.914,00	504.979,00	113,8
2.7.	Drugi materijalni rashodi	42.184,00	36.717,00	87,0
3.	Rashodi amortizacije	42.480,00	50.037,00	117,8
4.	Financijski rashodi	15.788,00	5.867,00	37,2
5.	Donacije	31.754,00	10.925,00	34,4
6.	Drugi rashodi	614,00	360,00	58,6
	Ukupno	3.047.921,00	3.042.267,00	99,8
	Višak prihoda	79.104,00	148.636,00	187,9

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.044.834,00 kn ili 34,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.017.019,00 kn ili 33,4 %, rashode za materijal i energiju u iznosu 504.979,00 kn ili 16,6 % te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 356.257,00 kn ili 11,7 %.

Navedeni rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu 2.923.089,00 kn i čine 96,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i ostali rashodi) iznose 119.178,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za usluge u iznosu 263.750,00 kn ili 20,2 % zbog manje isporučenih obroka Pučkoj kuhinji, jer su suhi obroci za neradni dan (nedjelja) primljeni iz donacije Caritasa biskupije Porečke i Pulske. Ostvarene naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su više za 141.882,00 kn ili 66,2 %, zbog vrijednosno značajnijih ugovora o djelu za provođenje projekata.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 844.217,00 kn, doprinose na plaće 144.552,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade) u iznosu 28.250,00 kn. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama plaća u stručnoj službi i na programima Crvenog križa iz prosinca 2014. uređen je unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta, organizacija rada te pravila o načinu obavljanja poslova. Koeficijenti radnih mjesta kreću se od 0,85 za pomoćnog radnika u Pučkoj kuhinji do 2,70 za radno mjesto ravnateljice.

Sa svim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu. Osnovica za obračun plaće tijekom 2016. je iznosila 4.440,00 kn. U prosincu 2016. isplaćena najniža bruto plaća je iznosila 3.944,00 kn (neto 3.080,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 13.127,00 kn (neto 8.973,00 kn).

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplate božićnica, regresa za godišnji odmor i jubilarne nagrade. Regres za godišnji odmor je isplaćen u iznosu 11.250,00 kn, božićnica u iznosu 12.500,00 kn (odnosno 1.250,00 kn po zaposleniku) te jubilarna nagrada u iznosu 4.500,00 kn za dvije zaposlenice koje su napunile 25 godina radnog staža, odnosno deset godina u Crvenom križu. Naknade i nagrade su obračunane i isplaćene na temelju donesenih odluka Odbora u neoporezivim iznosima propisanim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09., 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15).

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.044.834,00 kn, rashode za materijal i sirovine u iznosu 434.236,00 kn (od čega se na utrošene sirovine i materijal za socijalne programe i projekte odnosi 385.099,00 kn) i rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 356.257,00 kn (od čega se 355.997,00 kn ili 99,9 % odnosi na naknade 19 fizičkih osoba za obavljanje aktivnosti društva Crvenog križa Pula na temelju zaključenih 90 ugovora o djelu i dva ugovora o autorskom dijelu. Poslovi su obavljani u skladu s ugovorima, a isplate u skladu sa propisima.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni za program socijale za troškove pripreme i dostave obroka Pučkoj kuhinji u iznosu 655.179,00 kn, troškove pripreme i dostave obroka Prihvatilištu za beskućnike u iznosu 101.901,00 kn i usluge programa dobrovoljnih darivatelja krvi za zahvalne obroke darivateljima u iznosu 74.840,00 kn. Troškove pripreme i dostave obroka Pučkoj kuhinji i Prihvatilištu za beskućnike financira Grad, a Crveni križ Pula redovno izvještava Grad o visini i sadržaju nastalih troškova. Obroke priprema i dostavlja u Pučku kuhinju i Prihvatilište za beskućnike društvo s kojim je Crveni križ Pula tijekom 2013. zaključio ugovore, a tijekom 2014. i 2016. dodatke osnovnim ugovorima. Rashodi za usluge programa Dobrovoljnih darivatelja krvi za zahvalne obroke darivateljima u iznosu 74.840,00 kn ostvareni su na temelju ispostavljenih računa isporučitelja usluga prehrane s kojima su zaključeni ugovori. Prema ugovorima uslugu prehrane darivatelji krvi dobivaju na temelju novčanog bona kojeg izdaje Crveni križ Pula. Bon se izdaje za dogovoreni sadržaj obroka darivatelju krvi i ne smije se koristiti u druge svrhe. Odlukom Odbora iz svibnja 2009. cijena zahvalnog obroka za darivatelje krvi iznosi 30,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 10.925,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 20.829,00 kn ili 65,6 %.

Vrijednosno značajniji se odnose na provedbu projekata usmjerenih djeci i osobama s poteškoćama u razvoju u iznosu 5.025,00 kn, kupnju ulaznica članovima Odbora i Skupštine koji su ujedno i volonteri za božićni koncert 2.400,00 kn i humanitarne akcije u iznosu 1.500,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine kao i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 148.636,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.098.254,00 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	135.041,00	108.748,00	80,5
2.	Financijska imovina	854.145,00	989.506,00	115,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	778.651,00	586.976,00	75,4
2.2.	Depoziti, jamčevni položaji potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo	4.789,00	308.873,00	6 449,6
2.3.	Potraživanja za prihode	42.205,00	63.657,00	150,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	28.500,00	30.000,00	105,8
	Ukupno imovina	989.186,00	1.098.254,00	111,0
3.	Obveze	277.995,00	238.427,00	85,8
4.	Vlastiti izvori	711.191,00	859.827,00	120,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	989.186,00	1.098.254,00	111,0
	Izvanbilnačni zapisi	68.495,00	0,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine početkom godine iznosi 135.041,00 kn, a koncem godine 108.748,00 kn, što je manje za 26.293,00 kn ili 19,5 %. Odnosi se na prijevozna sredstva u iznosu 73.346,00 kn, postrojenja i opremu 33.402,00 kn i nabavu licenci u iznosu 2.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 586.976,00 kn, kratkoročni depozit u poslovnoj banci 300.000,00 kn i potraživanja za prihode 63.657,00 kn.

Skupština je u veljači 2016. donijela odluku o oročavanju slobodnih novčanih sredstava u poslovnoj banci za redovno poslovanje. Na temelju prethodno prikupljenih ponuda s poslovnom bankom zaključen je u rujnu 2016. ugovor o oročavanju novčanih sredstava u iznosu 300.000,00 kn na vrijeme od godinu dana i kamatnu stopu 1,2 %.

Potraživanja početkom godine iznose 42.205,00 kn, a koncem godine 63.657,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 21.452,00 kn ili 50,8 %.

Odnose se na potraživanja iz poslovanja u iznosu 51.692,00 kn (najvećim dijelom od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 32.630,00 kn) i naknade bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 11.965,00 kn. Do vremena obavljanja revizije potraživanja iz poslovanja u iznosu 51.692,00 kn su naplaćena u iznosu 45.840,00 kn ili 72,0 % ukupnih potraživanja, na temelju odluke odbora otpisana su potraživanja u iznosu 2.632,00 kn, prema zaključenoj predstečajnoj nagodbi nadležnog Trgovačkog suda otpisana su potraživanja u iznosu 2.254,00 kn, a preostala potraživanja u iznosu 966,00 kn naplaćuju se u 36 mjesečnih obroka i godišnju kamatnu stopu 4,5 %.

Koncem godine obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 159.627,00 kn i za zaposlene u iznosu 78.800,00 kn. Do konca ožujka 2017. sve su podmirene.

Program rada

Program rada za 2016. donesen je koncem prosinca 2015.

Programom su planirane aktivnosti dobrovoljnog davanja krvi, humanitarne pomoći, Službe traženja, program Mladeži Crvenog križa, zdravstvene preventive, prve pomoći, Prihvatilišta za beskućnike i Pučke kuhinje.

Prema podacima iz Izvješća o ostvarenju programa usvojenog na skupštini u veljači 2017. utvrđeno je da je u izvještajnom razdoblju za 2016. ukupno prikupljeno 2 977 doza krvi što je za 282 doze više od planirane godišnjim planom. Baza podataka dobrovoljnih darivatelja krvi svakodnevno se ažurira i služi darivateljima za ostvarivanje raznih prava (dopunsko zdravstveno osiguranje, besplatni javni prijevoz, jubilarne priznanja i zahvalni obrok). Humanitarna pomoć usmjerena je najpotrebnijim i socijalno najosjetljivijim osobama, status navedenih skupina korisnika redovno se provjerava u suradnji s nadležnim Centrom za socijalnu skrb i Upravnim odjelom za socijalnu skrb i zdravstvo Grada te mjesečnom koordinacijom članica Humanitarne mreže koji se svojom djelatnošću bave socijalno potrebitim građanima. U izvještajnom razdoblju podijeljena je humanitarna pomoć u hrani, higijeni, odjeći i obući (nova i rabljena) u vrijednosti 631.817,00 kn. Sveukupno pomoć primilo je 606 osoba i pruženo je 2 739 usluga.

Služba traženja koja građanima omogućuje spajanje razdvojenih članova obitelji je osigurala bazu podataka kroz imenični registar, provela je redovnu edukaciju volontera za poslove službe traženja u velikim nesrećama i katastrofama.

Mladež Crvenog križa je unaprijedila zaštitne čimbenike za razvoj mladih ljudi kroz uključivanje velikog broja djece i mladih u neformalne edukacije i socijalne akcije za promoviranje humanitarnih vrednota, uključivanje u volonterske programe Crvenog križa kako bi im se omogućilo što kvalitetnije provođenje slobodnog vremena i stjecanje vještina za kvalitetno odrastanje.

Zdravstvenom preventivom su promovirani zdravi načini života kroz suradnju i sudjelovanje u zdravstveno preventivnim akcijama i dijeljenju edukacijskog materijala te nacionalnom programu prevencije, u suradnji sa Zavodom za javno zdravstvo Istarske županije, provedene su edukacije kroz predavanja na temu "Rano otkrivanje raka debelog crijeva" za populaciju srednje i starije životne dobi i provođenjem zdravstvene rekreacije u dvije jedinice lokalne samouprave.

Prva pomoć je u 2016. održala 73 tečaja na kojima je 861 polaznik završio edukaciju prve pomoći za vozače motornih vozila u auto školama, a za potrebe pravnih osoba organizirano je 17 tečajeva te je 162 polaznika dobilo Uvjerenje o osposobljavanju pružanja prve pomoći ozlijeđenima na radu.

Za ostvarenje navedenih programa osim zaposlenika Crvenog križa Pula sudjelovalo je 127 volontera (75 % žena, 25 % muškaraca, a 50 % volontera su mladež (u dobi do 25 godina), s kojima su zaključeni volonterski ugovori.

Prihvatište za beskućnike osigurava privremeni smještaj beskućnicima na području Istarske županije, na temelju rješenja nadležnog Centra za socijalnu skrb. U svibnju 2012. donesen je Pravilnik o uvjetima, organizaciji i načinu rada Prihvatišta za beskućnike kojima je uređen način pružanja usluga te druga pitanja značajna za rad Prihvatišta. Tijekom 2016. privremeni smještaj koristilo je 18 beskućnika kojima je pružena svakodnevna pomoć u stanovanju, osigurana su tri dnevna gotova obroka koja se pripremaju u društvu za ugostiteljske usluge (smještenom u Domu hrvatskih branitelja) i dijele u Prihvatištu za beskućnike, odjeća i obuća nabavljena iz donacija humanitarne pomoći koja se prethodno zaprima u skladište i dijeli prema potrebama, održava se osobna higijena, pruža zdravstvena usluga te provode se razne edukativne aktivnosti. U navedene programe je uključeno više od 20 volontera koji obuhvaća razne aktivnosti od kreativnih radionica, radionica kuhanja, druženje i pomoć pri radno okupacijskoj terapiji. Sredstva za rad osiguravaju Grad (60,0 %) i Istarska županija (40,0 %). Usluge Prihvatišta se redovno prate putem medija, mrežnih stranica i društvene mreže Crvenog križa Pula.

Usluge Pučke kuhinje je tijekom 2016. koristilo od 90 do 105 osoba koje imaju iskaznicu socijalnog statusa. Na temelju ugovora s društvom za ugostiteljske usluge i narudžbenica, Crveni križ Pula nabavlja gotove obroke za prehranu korisnika (tople obroke šest dana u tjednu, a suhe obroke nedjeljom i praznikom), a sredstva u potpunosti osigurava Grad. Uslugama Pučke kuhinje unaprijeđena je kvaliteta života socijalno ugroženih, socijalno isključenih i marginalnih skupina građana, osigurana je svakodnevna podjela obroka, pružena je psihosocijalna pomoć i podržana je socijalna uključenost svih korisnika.

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

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost gradskog društva 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 Pula. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objavje 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Crvenog križa Pula. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom administrativno-tehničkih poslova i skladišta i zaposlenicom knjigovodstvenog ureda, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje (evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći, poslovne knjige i financijski izvještaji) te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Crveni križ Pula je obavezan provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. Na pet pitanja je odgovor bio negativan od čega tri iz područja Procedure financijskog poslovanja (procedura za nabavu roba, radova i usluga, zaprimanje roba, izvođenje radova, izvršenje usluga, zaprimanje računa te plaćanje predujmom) i dva iz područja Izvršavanje i računovodstvo (o obavljenoj usluzi ne postoji izvještaj, odnosno druga vrsta pisanog obrazloženja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge i obavljanje matematičkih kontrola ispravnosti iznosa na računima). Nadalje, revizijskim postupcima je utvrđeno da na pojedinim zaprimljenim računima nisu navedeni svi elementi računa (broj ugovora, narudžbenice). Akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), kojom je propisano da akcijski plan sadrži pitanja na koja je dan negativan ili djelomično potvrđan odgovor, aktivnosti koje je potrebno poduzeti za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, a koje će dovesti do otklanjanja manjkavosti koje su utjecale na davanje negativnog ili djelomično potvrđenog odgovora te podatke o osobama odgovornim za poduzimanje aktivnosti. U prosincu 2017. Skupština je primila na znanje Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Akcijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. *Crveni križ Pula je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. pisano dostavljen Skupštini te da je u izradi Akcijski plan koji će se na sljedećoj sjednici Odbora predložiti za usvajanje.*

2. Planiranje

2.1. Crveni križ Pula je obvezan izraditi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

- Planiranje

Financijski plan za 2016. je usvojen na Skupštini koncem rujna 2015., prema kojem planirani prihodi, odnosno rashodi iznose 3.081.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi niti rashodi prema računima i nazivima iz računskog plana neprofitnih organizacija te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Prihodi nisu planirani u vrijednosnim iznosima, već su navedeni samo izvori iz kojih se financiraju rashodi (udio vlastitih sredstava, prihodi od jedinica lokalne i područne regionalne samouprave, prihodi od donacija te prihodi od programa, odnosno projekata). Rashodi su planirani prema programima, odnosno aktivnostima koje Crveni križ Pula provodi. Na redovne programe dobrovoljnog darivanja krvi, humanitarnu djelatnost, Službu traženja, mladež Crvenog križa, zdravstvenu preventivu, prvu pomoć i Prihvatilišta za beskućnike se odnosi 2.123.000,00 kn (rashodi za zaposlene 803.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju 1.230.000,00 kn, rashodi amortizacije 90.000,00 kn), a na program Pučke kuhinje se odnosi 958.000,00 kn (rashodi za zaposlene 120.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju 838.000,00 kn). Financijski plan ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Financijski plan je izvršen u visini raspoloživih sredstava i prema utvrđenim namjenama, osim što Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2016. nije sastavljen prema računima iz Računskog plana neprofitnih organizacija, već prema ostvarenim programima redovne djelatnosti (dobrovoljno darivanje krvi, humanitarna djelatnost, služba traženja, mladež Crvenog križa, zdravstvena preventiva, prva pomoć) u iznosu 1.908.725,00 kn, Pučke kuhinje 840.262,00 kn, Prihvatilišta za beskućnike 328.936,00 kn i za projekte financirane iz fondova Europske unije u iznosu 328.499,00 kn.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom upravljanju i računovodstvu neprofitnih organizacija financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu, a sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplate te obrazloženja financijskog plana, a izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku donošenja financijskog plana. Prema odredbama članaka 13., 16. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupina iz Računskog plana za neprofitne organizacije i u skladu s računovodstvenim načelima nastanka poslovnog događaja. U financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje financijskog plana se sastoji od: obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan koje mora imati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

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

2.2. *Crveni križ Pula je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su jedinice lokalne samouprave tražile donošenje financijskog plana prema programima, a ne prema računima iz računskog plana. Financijski plan za 2018. je usvojen na sjednici Skupštine u prosincu 2017. i izrađen je u skladu sa zakonskim propisima.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Crveni križ Pula vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Utvrđene nepravilnosti se odnose evidentiranje prikupljanja i podijele humanitarne pomoći i evidentiranje i iskazivanje viška prihoda tekuće i prethodnih godina.

- Evidentiranje prikupljanja i podijele humanitarne pomoći

Crveni križ Pula vodi evidencije u pomoćnoj knjizi (skladišno poslovanje) o prikupljenoj humanitarnoj pomoći odnosno zalihama humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti za nabavljenu robu (hranu, odjeću, obuću, higijenske i ostale potrepštine) prikupljenu iz donacija i nabavljenu od dobavljača koja služi za podjelu potrebitima unutar humanitarnih djelatnosti. Vrijednost novonabavljene robe evidentira se prema nabavnim cijenama iz računa dobavljača, a vrijednost robe dobivene iz donacije prema podacima iz zapisnika komisije za zaprimanje donacija. U pomoćnoj knjizi evidentira se skladišna primka, vodi se kartica materijala te sastavlja se izdatnica uz koju se prilažu pojedinačni zahtjevi korisnika humanitarne pomoći.

Prema godišnjem izvješću skladišnog poslovanja o nabavljenoj humanitarnoj pomoći po vrstama robe, Crveni križ Pula je nabavio i prikupio od donatora hranu, odjeću, higijenske i druge potrepština u vrijednosti 738.164,00 kn, a prema godišnjem izvješću o izdanoj humanitarnoj pomoći podijeljeno je socijalno ugroženom stanovništvu i drugim potrebitim građanima robe u vrijednosti 631.817,00 kn. Iz navedenih evidencija koncem godine razlika zaprimljene i izdane pomoći po vrstama robe iznosi 106.347,00 kn, a prema zapisniku povjerenstva za popis i inventurnim listama na dan 31. prosinca 2016. stanje navedenih zaliha roba iznosi 147.440,00 kn, što je više za 41.093,00 kn. Nadalje, prema godišnjem izvješću izdanih pomoći podijeljeno je robe u vrijednosti 631.817,00 kn, od čega je na računima obveza prema dobavljačima za nabavljenu robu i računima rashoda za nabavu robe evidentirana nabavljena i podijeljena vrijednost humanitarne pomoći (robe) u vrijednosti 285.282,00 kn. Razlika u vrijednosti 346.535,00 kn za robu koja je primljena iz raznih donacija nije evidentirana na računima rashoda niti na računima prihoda unutar glavne knjige. Također nije evidentirana na računima zaliha za preraspodjelu drugima po vrsti, količini i vrijednosti niti na računima obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći.

Koncem prosinca 2015. zaključen je s Caritasom biskupije Porečke i Pulske ugovor o pružanju usluge pripreme i dostave suhog obroka Pučkoj kuhinji tijekom 2016. u različitim prehrambenim artiklima (konzerve, keksi, sok, voće i kruh) jednom tjedno za nedjeljni dan za oko 100 korisnika. Primljene donacije nisu evidentirane na računima rashoda ni na računima prihoda unutar glavne knjige, kao ni na računima zaliha za preraspodjelu drugima po vrsti, količini i vrijednosti niti na računima obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći. Zbog navedenog su prihodi i rashodi te zalihe i obveze manje iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Crveni križ Pula je obavezan voditi pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine zalihe materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti, a prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Odredbom članka 25. spomenutog Pravilnika, propisano je 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 ustrojiti pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine zaliha materijala i robe po vrsti, količini i vrijednosti, obveze za prikupljena sredstva pomoći evidentirati u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine te podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći u skladu s propisima.

- Financijski izvještaji

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.190.904,00 kn, a rashodi u iznosu 3.402.267,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 148.636,00 kn koji nije iskazan na računima glavne knjige. Prema računu u glavnoj knjizi početkom i koncem godine višak prihoda iznosi 281.898,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima nije iskazan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 281.898,00 kn, nego je raspoloživ višak prihoda u sljedećem razdoblju iskazan u visini ostvarenog viška prihoda tekuće godine u iznosu 148.636,00 kn, odnosno manje za 281.898,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Odlukom Skupštine iz travnja 2017. usvojeni su financijski izvještaji za 2016. te je donesena odluka o korištenju viška prihoda u iznosu 148.636,00 kn, koji se prenosi u sljedeću godinu za obavljanje redovne djelatnost po programima. Odluka o rasporedu viška prihoda ne sadrži iznos prenesenog viška iz prethodnih godina ni iznos ukupno raspoloživog viška prihoda prenesenog u sljedeće razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže pri izradi financijskih izvještaja pridržavanje odredbi Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Crveni križ Pula je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su evidentirali prikupljanu humanitarnu pomoći prema napucima dobivenim na zajedničkoj koordinaciji ravnatelja u Istarskoj županiji i na državnoj razini. Nadalje navodi da je u izradi novi program za evidentiranje i prikupljanje humanitarne pomoći koji će odvojeno evidentirati prikupljenu robu iz donacije i kupljenu robu iz proračunskih sredstava.*

Za evidentiranje viška prihoda navodi da je knjigovodstveni servis u financijskim izvještajima prikazao samo višak prihoda tekuće godine te da će u narednom financijskom izvješću prikazati višak prihoda prenesen iz prethodnih godina zajedno s eventualno ostvarenim viškom prihoda tekuće godine radi realne i objektivne slike financijskog poslovanja.

4. Postupci javne nabave

4.1. Crveni križ Pula nije donio plan nabave za 2016. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14 i 120/16), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Akt o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove, nije donesen. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju se za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. U svrhu poštivanja osnovnih načela javne nabave te zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava, potrebno je urediti postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te evidencija postupaka nabave nisu sastavljeni, jer nije bilo provedenih postupaka javne nabave.

Tijekom 2016. nabavljene su robe (prehrambeni artikli) u vrijednosti 270.474,00 kn i usluge pripreme i dostave obroka Pučkoj kuhinji i Prihvatilištu za beskućnike u iznosu 757.080,00 kn za koje postoji obveza provedbe postupaka javne nabave (nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn). Nabava radova procijenjene vrijednosti iznad 500.000,00 kn nije planirana ni ostvarena.

Rashodi za pripremu i dostavu obroka Pučkoj kuhinji iznose 655.179,00 kn, a Prihvatilištu za beskućnike 101.901,00 kn. U svibnju 2013. s društvom za ugostiteljske usluge je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji za usluge pripreme i dostave hrane Pučkoj kuhinji kojim su utvrđeni uvjeti i način pružanja ugostiteljskih usluga. Dodatkom ugovora iz listopada 2014., u dogovoru s Gradom i dobavljačem, cijena dnevnog menija po korisniku povećana je s 18,00 kn na 19,00 kn (zbog sadržajnijih obroka). Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a dobavljač koncem mjeseca ispostavlja račun za dnevno isporučena jela.

Za uslugu dostave hrane u Prihvatilište za beskućnike zaključen je početkom siječnja 2013. ugovor o poslovnoj suradnji s istim dobavljačem. Ugovorena je cijena dnevnog menija za dostavu tri obroka dnevno (doručak, topli ručak i večera) u iznosu 54,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2016. samo za siječanj su korištena i obračunana tri obroka, a od veljače do prosinca samo jedan (topli ručak), jer su ostala dva suha obroka koristili od vrijednosno značajnije donacije koja je pristigla u siječnju 2016. te su stoga i zaključeni dodaci osnovnom ugovoru. Dodacima je ugovorena mogućnost isporuke samo jednog toplog obroka dnevno po 23,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, ili dnevnog menija po 54,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, ovisno o potrebi Crvenog križa. Na mrežnim stranicama Crvenog križa Pula nisu objavljeni podaci o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 13. stavka 9. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan na svojim mrežnim stranicama, u službenom glasilu ili na oglasnoj ploči, objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja (čelnik tijela te član upravnog ili nadzornog tijela naručitelja) ili s njima povezane osobe u sukobu interesa. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci te objaviti registar na mrežnim stranicama.

Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi koje sadrži i vrijednosti bagatelne nabave roba, radova i usluga. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je na snazi od siječnja 2017. navedeni Zakon ne primjenjuje se na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema odredbama članka 14., spomenutog Zakona, nabava male vrijednosti je nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od vrijednosti pragova iz članka 12. navedenog Zakona. Prema odredbama članka 15. spomentog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti pragova iz članka 12. Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave naručitelj utvrđuje općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije, te ga objavljuje na mrežnim stranicama. Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave, Registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnim stranicama, a u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave, akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave, provoditi postupke nabave robe i usluga, voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, navedene dokumente objavljivati na mrežnim stranicama te nadležnom tijelu dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Crveni križ Pula je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je kao udruga dobio informaciju da nisu obveznici provođenja postupaka javne nabave. Također, obrazlaže da su tijekom obavljanja revizije dobili uputu za provođenje postupaka javne nabave te da je u izradi pravilnik o jednostavnoj nabavi, plan nabave, registar ugovora te objave o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa Pula, 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:
 - u financijskom planu i izvršenju financijskog plana nisu planirani prihodi i rashodi prema računima iz Računskog plana neprofitnih organizacija (točka 2. Nalaza)
 - skladišno poslovanje nije ustrojeno na način da osigurava podatke po vrsti, količini i vrijednosti prikupljene i podijeljene humanitarne pomoći na početku i na koncu godine; Crveni križ Pula je tijekom 2016. proveo aktivnosti prikupljanja humanitarne pomoći iz donacija i kupnjom od dobavljača u vrijednosti 738.164,00 kn te podjele humanitarne pomoći socijalno ugroženom stanovništvu područja u protuvrijednosti 631.817,00 kn; Na računima obveza i rashoda za nabavu robe u glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost humanitarne pomoći u iznosu 285.282,00 kn, a razlika u vrijednosti 346.535,00 kn za robu iz primljenih donacija, kao i primljene donacije suhog obroka za podjelu korisnicima Pučke kuhinje za nedjeljni dan nisu evidentirane na računima rashoda niti prihoda unutar glavne knjige niti na računima zaliha za preraspodjelu drugima, po vrsti, količini i vrijednosti i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći; Iz navedenih razloga su prihodi, rashodi, obveze i zalihe manje iskazani u financijskim izvještajima (točka 3. Nalaza)
 - plan nabave za 2016. nije donesen; Akt o provedbi postupaka jednostavne nabave nije donesen; Postupci nabave prehrambenih artikala te usluga pripreme i dostave obroka Pučkoj kuhinji i Prihvatilištu za beskućnike u iznosu 1.027.554,00 kn nisu provedeni; Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Crveni križ Pula je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području gradova Pula i Vodnjan te šest općina. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Koncem 2016., Crveni križ Pula je imao 3 822 člana, od čega 1 704 dobrovoljna davatelja krvi. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Jasna Vekić, prof. Koncem 2016. je imao deset zaposlenika. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 3.190.903,00 kn, rashodi u iznosu 3.042.267,00 kn te višak prihoda u iznosu 148.636,00 kn.

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.400.739,00 kn ili 75,2 % i prihodi od prodaje proizvoda i usluga 659.884,00 kn ili 20,7 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.044.834,00 kn ili 34,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.017.019,00 kn ili 33,4 %, rashode za materijal i energiju u iznosu 504.979,00 kn ili 16,6 % te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 356.257,00 kn ili 11,7 %. Potraživanja koncem godine iznose 63.657,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja iz poslovanja u iznosu 51.692,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, navedena potraživanja su naplaćena u iznosu 45.840,00 kn. Koncem godine obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 159.627,00 kn i za zaposlene u iznosu 78.800,00 kn i do konca ožujka 2017. su sve plaćene. Crveni križ Pula je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Crveni križ Pula nije primjenjivao propise koji reguliraju područje javne i jednostavne nabave. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, evidentiranje prikupljanja i podjele humanitarne pomoći te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.