Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113-012-213/9
Podgorica, 23.03.2015. godine

I Z V J E Š T A J
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA CRVENOG KRSTA CRNE GORE ZA 2013. GODINU

(Konačan izvještaj)

Podgorica, mart 2015. godine

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40113-03-429 od 28.03.2014. godine, izvršila je **finansijsku reviziju** Godišnjeg finansijskog izvještaja, koji obuhvata Bilans stanja, Bilans uspjeha i statistički aneks sa stanjem na dan 31.12.2013. godine i za godinu koja se završava na taj dan i **reviziju pravilnosti** koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih instritucija (ISSAI). Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja navoda subjekta revizije, sadržanih u izjašnjenju na preliminarni izvještaj Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu dr Milan Dabović, predsjednik Senata i rukovodilac Kolegijuma i Nikola Kovačević, član Senata i član Kolegijuma, na sjednici održanoj 23.03.2015. godine usvojio je konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Crvenog krsta Crne Gore za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Crvenog krsta Crne Gore je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju Finansijskog izvještaja, koji obuhvata Bilans stanja, Bilans uspjeha i statistički aneks, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje o Finansijskom izvještaju Crvenog krsta Crne Gore za 2013. godinu i da izrazi mišljenje da li su finansijske i druge radnje u svim materijalnim aspektima, usklađene sa zakonom, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi. Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i Godišnjim planom revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu broj 4011-06-1540 od 27. decembra 2013. godine. U skladu sa Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) Državna revizorska institucija poštovala je etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podatka.

Smatramo da su, revizijom pribavljeni revizorski dokazi, dovoljni i odgovarajući i da daju osnovu za izraženo revizorsko mišljenje.

A) **Finansijskom revizijom** Godišnjeg finansijskog izvještaja Crvenog krsta Crne Gore, utvrđeno je da Godišnji finansijski izvještaj, koji obuhvata Bilans stanja, Bilans uspjeha i statistički aneks, istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obeveza na dan 31.12.2013. godine u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja, osim za rezerve iskazane u Izvještaju i to: 1. U Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 3.1 Bilans stanja; 2. U Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 3.2 Bilans uspjeha; te u skladu s tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Državna revizorska institucija u skladu sa iskazanim rezervama u Izvještaju daje sljedeće preporuke:

1. Kao što je navedeno u Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 3.1 Izvještaja, Bilans stanja:

Sadašnja vrijednost imovine, iskazana u Bilansu stanja, iznosi 3.654.923,00 € i za 15.400,00 € je manja u odnosu na podatke iskazane u pomoćnim knjigama osnovnih sredstava. Transportna

sredstva dobijena iz donacija evidentirana u pomoćnim knjigama nijesu iskazana u Glavnoj knjizi Crvenog krsta, pa je sadašnja vrijednost osnovnih sredstva podcijenjena za iznos od 15.400,00 €.

Uvidom u listove nepokretnosti utvrđen je različit osnov prava raspolaganja, a prema LN br. 189 od 24.09.2014. godine KO Podgorica postoji različit nosilac prava za parcelu (zemljište) i građevinski objekat.

Crveni krst Crne Gore izvršio je procjenu vrijednosti nepokretnosti (građevinskih objekata) u 2008. godini. Procjenu vrijednosti nepokretnosti izvršila je Komisija za procjenu, čiji se članovi ne nalaze na Spisku licenciranih procjenjivača. Crveni krst ne vodi Centralni registar pokretne i nepokretne imovine u skladu sa članom 84. Statuta.

- **Potrebno je definisati nosioca prava svojine, izvršiti procjenu vrijednosti imovine od strane ovlašćenih procjenjivača i uspostaviti registar pokretne i nepokretne imovine kako je predviđeno članom 84. Statuta. Potrebno je da Crveni krst, prije izrade završnog računa, izvrši usaglašavanje stvarnog stanja osnovnih sredstava sa stanjem u poslovnim knjigama.**

Obračun amortizacije osnovnih sredstava, nije usklađen sa utvrđenim amortizacionim stopama. Provjerom primijenjenih amortizacionih stopa, nije se u svim slučajevima dobio odgovarajući obračun amortizacije.

Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu, utvrđeno je da nije potpisana svaka stranica popisne liste od strane članova komisije i računopolagača i da nema podataka u popisnim listama o razlici između stvarnog stanja i stanja u materijalnom knjigovodstvu. Takođe, Izvještaj o izvršenom popisu nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme i zaliha na dan 31.12.2013. godine, od 20. januara 2014. godine, ne sadrži podatke o stvarnom stanju i knjigovodstvenom stanju.

- **Potrebno je za obračun amortizacije utvrditi korisni vijek trajanja osnovnih sredstava i iskazati troškove amortizacije, tekuće i prethodnih godina, na pripadajuće račune ispravke vrijednosti osnovnih sredstava. Izvještaj o izvršenom popisu i popisne liste treba da sadrže podatke o stvarnom stanju, knjigovodstvenom stanju i utvrđenim razlikama.**

Revizijom je utvrđeno da Crveni krst nije vršio obračun i evidentirao efekte kursnih razlika u 2013. godini. Iz navedenog razloga nije prikazan trošak po osnovu negativnih kursnih razlika u iznosu od 330,69 €.

Iz blagajne vršene su isplate u iznosu od 7.390,00 € na ime pomoći, po zahtjevima za pomoć i rješenjima Generalnog sekretara Crvenog krsta (u iznosima od 40,00 € do 1.500,00 €). Crveni krst je izvršio prenos sredstava u Fond za investicije i razvoj i Fond solidarnosti u iznosu od 396.485,81 €, za čije funkcionisanje nijesu donijeta odgovarajuća akta o izvorima i visini sredstava, načinu upravljanja i raspolaganja sredstvima, u skladu sa članom 81. Statuta Crvenog krsta. Neraspoređena dobit u ukupnom iznosu od 238.104,79 € nije iskazana u Bilansu stanja na poziciju Neraspoređena dobit, već je iskazana na poziciju Rezerve.

- **Potrebno je da Crveni krst donese odgovarajuća akta o namjeni fondova, izvorima i visini sredstava, načinu upravljanja i raspologanja sredstvima i da u Bilansu stanja na odgovarajuću poziciju iskaže neraspoređenu dobit. Takođe potrebno je da vrši obračun kursnih razlika po deviznim kursevima koji su važeći na dan obračuna.**

2. Kao što je navedeno u Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 3.2 Izvještaja, Bilans uspjeha:

Crveni krst je duplo knjižio fakturu (br. 148 od 28.11.2013) za Obuku prve pomoći kupcu UNHCR i na taj način je rezultat, naveden u Glavnoj knjizi i u Bilansu uspjeha, precijenjen za iznos od 420,00 €.

Izvršeno je knjiženje prihoda, istovremenim smanjenjem obaveza po osnovu odloženih prihoda na kontu 430803 – Odloženi prihodi po Projektu "Programske aktivnosti za raseljene rome na Koniku", u iznosu od 32.281,78 €, dok su proknjiženi troškovi, do kojeg je nivoa trebalo smanjiti obaveze

odloženih prihoda, iznosili 30.639,46 €, odnosno prihodi su proknjiženi (smanjene obaveza odloženog prihoda) u većem iznosu za 1.642,32 € od ostvarenih troškova.

- **Potrebno je da Crveni krst izvrši ispravku u svojim evidencijama, tako što će odložene prihode umanjiti u iznosu koji je jednak nastalim troškovima perioda. Za duplo iskazanu fakturu neophodno je stornirati iznos od 420,00 € u Glavnoj knjizi i za isti iznos korigovati Bilans uspjeha.**

Program socijalno-humanitarnog djelovanja obuhvata davanje pomoći u hrani, odjeći i higijenskim sredstvima socijalno ugroženom stanovništvu preko opštinskih organizacija Crvenog krsta. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju nabavka i distribucija je vršena preko magacina za zalihe, gdje se zalihe evidentiraju po količini ali ne i po vrijednosti.

Kod izdataka za službena putovanja i reprezentaciju koji su evidentirani, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, na računu 529 – Ostali rashodi i naknade, treba analitički evidentirati naknade troškova prevoza na službenom putu, naknade troškova smještaja i ishrane na službenom putu i naknade troškova i smještaja i ishrane na terenu.

- **Preporučuje se da Crveni krst, u cilju bolje kontrole zaliha, uredi vođenje magacinskog poslovanja u skladu sa Pravilnikom o finansijsko-poslovnim procedurama, Poglavlje VIII-3 Magacinsko poslovanje i da evidentira rashode na analitičkim računima po vrsti, mjestu i nosiocima ostvarenih troškova u cilju efikasne kontrole korišćenja raspoloživih sredstava.**

B) Revizijom pravilnosti, utvrđeno je da je Crveni krst uskladio svoje poslovanje, u svim materijalno značajnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima, osim za navedeno u Izvještaju i to: 1. U Poglavlju I Opšti dio pod tačkom 2. Izvještaja; 2. U Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 2. Planiranje i izvršenje; 3. U Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 3.2. Bilans uspjeha; 4. U Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 4. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola; 5. U Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 5. Javne nabavke; 6. U Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 6. Imovina, te u skladu s tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Državna revizorska institucija u skladu sa iskazanim rezervama u Izvještaju daje sljedeće preporuke:

1. Kao što je navedeno u Poglavlju I Opšti dio pod tačkom 2. Izvještaja:

Revizijom je utvrđeno da Crveni krst nije vršio usklađivanje Pojedinačnog kolektivnog ugovora sa Opštim kolektivnim ugovorom. Pojedinačni kolektivni ugovor, koji je u primjeni od 1999. godine, neophodno je uskladiti sa Opštim kolektivnim ugovorom.

Crveni krst, u skladu sa članom 9. Zakona o Crvenom krstu, podnosi Vladi Crne Gore godišnji izvještaj o radu, odnosno godišnji izvještaj o vršenju poslova od javnog interesa, do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu. Revizijom je utvrđeno da navedeni izvještaj treba da sadrži informacije po realizovanim projektima, koji predstavljaju javni interes Crne Gore, a koji su finansirani iz budžetskih sredstava.

Potrebno je da Crveni krst uskladi Pojedinačni kolektivni ugovor sa Opštim kolektivnim ugovorom. Takođe, potrebno je da Crveni krst Crne Gore, u skladu sa članom 9. Zakona o Crvenom krstu Crne Gore, godišnji izvještaj o vršenju poslova od javnog interesa sačini obuhvatnije sa detaljnim informacijama o realizovanim projektima koji predstavljaju javni interes, a koji su finansirani iz budžetskih sredstava.

2. Kao što je navedeno u Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 2. Izvještaja, Planiranje i izvršenje:

Finansijski planovi, finansijski izvještaji i izvještaji o radu Crvenog krsta ne prikazuju planiranu i izvršenu potrošnju na nivou Crvenog krsta, na nivou organizacionih cjelina i po projektima. Izvještaji ne sadrže uporedne podatke planiranih i ostvarenih toškova u izvještajnom periodu, kao i ostvarene troškove u prethodnom periodu. Izvještaj o finansijskom poslovanju Crvenog krsta za 2013. godinu, ne prikazuje ostvarene troškove po vrsti troškova, kao ni po organizacionim cjelinama i po projektima.

- **Preporučuje se da Crveni krst unaprijedi finansijsko planiranje i izvještavanje i uskladi sa Pravilnikom o finansijsko-poslovnim procedurama u organizacijama Crvenog krsta Crne Gore.**

3. Kao što je navedeno u Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 3.2. Izvještaja, Bilans uspjeha:

Crveni krst je u 2013. godini povećavao zarade zaposlenim licima u visini od 10% do 110%, po raznim osnovama. Zarada je uvećavana po osnovu dodatnih poslova, kordinacije i aktivnosti u realizaciji projekata, po osnovu obavljanja poslova koji ne spadaju u djelokrug poslova i radnih zadataka utvrđenih aktom o sistematizaciji, po osnovu obavljanja poslova drugog radnog mjesta, po osnovu obavljanja poslova koji spadaju u djelokrug poslova od javnog interesa, bez jasnih razgraničenja navedenih poslova koji se po svojoj suštini mogu svrstati u jednu kategoriju – dodatni poslovi. Rješenja o povećanju zarada donešena su na osnovu saglasnosti Upravnog odbora Skupštine Crvenog krsta, a na osnovu člana 60. i člana 70. Pojedinačnog kolektivnog ugovora za radnike Stručne službe Skupštine Crvenog krsta.

Na osnovu priložene dokumentacije, postoje značajna neslaganja u vezi sa pravnim osnovom za povećanje zarada, imajući u vidu da u 2013. godini nije bilo zaključenih ugovora o dopunskom radu kao ni evidentiranog prekovremenog rada. Uvidom u Izvještaj o isplaćenim ličnim primanjima, obračunatim i obustavljenim porezima i doprinosima iz i na lična primanja (obrazac IOPPD), utvrđeno je da se navedeni obrazci ne dostavljaju poreskom organu u utvrđenom roku, što nije u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrazca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- **Preporučuje se Crvenom krstu da donese unutrašnja akta na osnovu kojih bi se vršilo uvećanje zarada i da Izvještaj o isplaćenim ličnim primanjima, obračunatim i obustavljenim porezima i doprinosima iz i na lična primanja (obrazac IOPPD), popunjava i dostavlja u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrazca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje.**

Prenos sredstava iz Budžeta Crne Gore u 2013. godini, u iznosu od 275.000,00 € za finansiranje poslova od javnog interesa, vršen je sa pozicije 431- Transfer institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru. Finansijskim planom nije iskazana struktura sredstava opredijeljenih po programima, kao ni po planiranim aktivnostima za realizaciju programa. Crveni krst nema evidenciju subanalitike po vrsti, mjestima i nosiocima troškova, odnosno po projektima koji se finansiraju iz budžetskih sredstava, pa se revizor nije mogao uvjeriti u namjensko korišćenje budžetskih sredstava.

Crveni krst nije odredio kordinatore projekta koji bi sačinili detaljne finansijske planove projekata i pratili njihovu realizaciju kako bi organi Crvenog krsta kvartalno pratili namjensku potrošnju budžetskih sredstava i realizaciju projekata od javnog interesa koji se finansiraju iz Budžeta Crne Gore.

- **Preporučuje se da Crveni krst u narednom periodu sačini finansijski plan na osnovu planiranih aktivnosti i troškova za poslove od javnog interesa u skladu sa Zakonom o Crvenom krstu, kao i programskim aktivnostima utvrđenim godišnjim zakonom o budžetu.**

4. Kao što je navedeno u Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 4. Izvještaja, Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola:

Crveni krst nije imenovalo lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola niti je usvojilo FMC okvir koji sadrži interna pravila i procedure. Revizijom je utvrđeno da u službi za finansijsko računovodstvene poslove nije izvršeno razdvajanje dužnosti poslova knjigovođe, blagajnika i likvidatora.

Crveni krst Crne Gore kao korisnik sredstava budžeta Crne Gore obavezan je da uspostavi i razvije sistem finansijskog upravljanja i kontrola i funkciju unutrašnje revizije na način propisan Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i podzakonskim aktima. Potrebno je da Crveni krst, u skladu sa članom 9. Zakona, uspostavi kontrolne aktivnosti radi ostvarivanja zacrtanih ciljeva i svođenja poslovnog rizika na prihvatljivi nivo.

5. Kao što je navedeno u Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 5. Izvještaja, Javne nabavke:

Revizijom sistema javnih nabavki konstatovane su nepravilnosti u odnosu na poštovanje Zakona o javnim nabakama.

- **Preporučuje se Crvenom krstu Crne Gore da dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama.**

6. Kao što je navedeno u Poglavlju II Utvrđeno činjenično stanje pod tačkom 6. Izvještaja, Imovina:

Revizijom imovine i izvršenog popisa popisa imovine, obaveza i potraživanja utvrđene su manje nepravilnosti.

- **Potrebno je da Crveni krst vrši popis imovine, obaveza i potraživanja u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i da internim aktom (računovodstvenim politikama) utvrdi kriterijume na osnovu kojih će odrediti koja imovina je osnovno sredstvo a koja sitan inventar.**

Podgorica, 23. mart 2015. godine

PREDSJEDNIK SENATA
dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma

S A D R Ž A J I Z V J E Š T A J A

I OPŠTI DIO 8

1. Pravni osnov za vršenje revizije 8
2. Opšti podaci o subjektu revizije 8
3. Cilj, predmet, vrsta i obuhvat revizije 11

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 11

1. Računovodstveni sistem 11
2. Planiranje i izvještavanje 11
3. Finansijski izvještaji 13
   - 3.1. BILANS STANJA 13
   - 3.2. BILANS USPJEHA 17
   - 3.3. ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE 21
4. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA 22
5. JAVNE NABAVKE 22
6. IMOVINA 23
7. SUDSKI SPOROVI 24

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA CRVENOG KRSTA CRNE GORE ZA 2013. GODINU

I OPŠTI DIO

Dražavna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja Crvenog krsta Crne Gore (u daljem tekstu Crveni krst) za 2013. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva kontrolu pouzdanosti i tačnosti finansijskih izvještaja. Revizija pravilnosti podrazumijeva kontrolu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Crvenog krsta sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 ("Sl. list CG" br. 01/07 i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl.list RCG" br. 28/04, 27/06, 78/06 i "Sl.list CG" br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu broj 4011-06-1540 od 27.decembra 2013. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Crvenog krsta izvršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije ("Sl.list RCG" br. 50/07);
- Odlukom o vršenju revizije Crvenog krsta broj 40113-03-429 od 28.03.2014. godine i
- Međunarodnim standardima, III nivoom, VRI (ISSAI).

2. Opšti podaci o subjektu revizije

Crveni krst, u skladu sa Zakonom o Crvenom krstu Crne Gore[1], je nezavisna i dobrovoljna humanitarna organizacija, koja djeluje na osnovu principa i Misije Međunarodnog pokreta Crvenog krsta i Crvenog polumjeseca. Crveni krst uživa posebnu zaštitu i pomoć Crne Gore i obavlja poslove od javnog interesa koji mu se povjere.

Crveni krst je pravno lice sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom i Statutom. Sjedište Crvenog krsta je u Podgorici, ulica Jovana Tomaševića broj 6.

Revizijom je utvrđeno da Crveni krst nije vršio usklađivanje Pojedinačnog kolektivnog ugovora sa Opštim kolektivnim ugovorom. Pojedinačni kolektivni ugovor, koji je u primjeni od 1999. godine, neophodno je uskladiti sa Opštim kolektivnim ugovorom.

Statut Crvenog krsta, usvojen 27. aprila 2007. godine, usaglašen je sa primjedbama i sugestijama Zajedničke komisije ICRC/IFRC za statute nacionalnih društava.

Izmjene i dopune Statuta Crvenog krsta Crne Gore usvojene su na sjednici Skupštine Crvenog krsta Crne Gore, održanoj dana 30. aprila 2014. godine. Statutom Crvenog krsta Crne Gore utvrđena je mogućnost prestanka rada Crvenog krsta Crne Gore u slučajevima kada nastupi neki od razloga utvrđenih zakonom. U tom slučaju imovina Nacionalnog društva pripada novom nacionalnom društvu koje nastavlja da djeluje na osnovu Zakona o Crvenom krstu Crne Gore, u skladu sa Ženevskim konvencijama. Zakonom o Crvenom krstu Crne Gore nije predviđena mogućnost prestanka rada kako je utvrđeno članom 103. Statuta Crvenog krsta, Poglavlje XVIII Prestanak rada.

[1] "Sl.list CG" br. 28/06, 73/10 i 40/11

Organizaciju Crvenog krsta čine opštinske organizacije Crvenog krsta i organizacija Crvenog krsta glavnog grada. U skladu sa članom 9. Zakona o Crvenom krstu Crne Gore, Crveni krst vrši poslove od javnog interesa i to:

1) zastupa i sprovodi načela i Misije Međunarodnog pokreta Crvenog krsta i Crvenog polumjeseca, kao i međunarodnog humanitarnog prava, prati i nadzire njihovu primjenu u oružanim sukobima i zalaže se za zaštitu svih žrtava i ostvarivanje ljudskih prava iz svoje nadležnosti;
2) organizuje upoznavanje građana sa Ženevskim konvencijama o zaštiti žrtava rata od 12. avgusta 1949. godine i Dopunskim protokolima uz ove konvencije od 8. juna 1977. godine;
3) obavljai druge poslove koji proizilaze iz odredaba Ženevskih konvencija i drugim međunarodnim ugovorima preuzetih obaveza koje se odnose na pružanje humanitarne pomoći;
4) obavlja poslove Službe traženja radi prikupljanja i evidentiranja podataka o evakuisanim, izbjeglim, raseljenim i nestalim licima usljed ratnih razaranja, prirodnih i drugih nesreća i opasnosti u miru i ratu i radi traženja nestalih lica;
5) učestvuje u prihvatu i smještaju evakuisanog stanovništva, izbjeglih i raseljenih lica, pružanju pomoći i sprovođenju drugih mjera koje mogu doprinijeti zbrinjavanju nastradalog i ugroženog stanovništva izbjeglih i raseljenih lica;
6) organizuje prikupljanje i raspoređuje humanitarnu pomoć, primljenu od međunarodnih organizacija i drugih donatora, nacionalnih društava Crvenog krsta i Crvenog polumjeseca za humanitarno socijalne potrebe na teritoriji Crne Gore, u miru i ratu;
7) pokreće, oganizuje i sprovodi ili učestvuje u redovnim i vanrednim akcijama solidarnosti u Crnoj Gori za pomoć ugroženim licima i žrtvama prirodnih, ekoloških i drugih nesreća s posljedicama masovnih stradanja, epidemija i oružanih sukoba u zemlji i svijetu, obezbjeđuje čuvanje određenih količina materijalnih dobara za te potrebe;
8) sarađuje i učestvuje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti;
9) organizuje i sprovodi stručno osposobljavanje predavača za obuku iz prve pomoći za vozače u saradnji sa nadležnom zdravstvenom ustanovom, vodi evidenciju o obuci i izdaje odgovarajuća uvjerenja o stručnoj osposobljenosti predavača;
10) organizuje i sprovodi obuku kandidata za vozače iz prve pomoći, u saradnji sa nadležnom zdravstvenom ustanovom, sprovodi ispite, vodi evidenciju i izdaje uvjerenje o položenom ispitu iz prve pomoći, osposobljava pripadnike policije, vatrogasne službe i dr;
11) sprovodi obuku za pružanje prve pomoći na radu, u saradnji sa nadležnom zdravstvenom ustanovom u skladu sa propisima o zaštiti na radu;
12) organizuje i osposobljava ekipe za djelovanje u vanrednim uslovima u oblasti socijalne zaštite, higijensko–epidemiološke zaštite, njege povrijeđenih i oboljelih, spasilaštva na vodi i planini, psihosocijalnu podršku stanovništva i u saradnji sa državnim organima, sprovodi program priprema za djelovanje u nesrećama;
13) Vrši popularisanje, organizuje akcije dobrovoljnog davalaštva krvi u saradnji sa zdravstvenim ustanovama za transfuziju krvi, vodi o njima evidenciju, utvrđuje uslove za dodjelu priznanja dobrovoljnim davaocima krvi i dodjeljuje im ista.
14) orgnizuje Službu spašavanja na vodi i Službu za spašavanje na planinama, sprovodi obuku spasilaca za rad u tim službama, vodi evidenciju i izdaje uvjerenje o osposobljenosti, organizuje obnavljanje znanja i provjeru fizičke sposobnosti spasilaca svake godine;
15) sprovodi kontinuiranu edukaciju i informisanje stanovništva o opasnostima od mina i drugih eksplozivnih naprava.

U vršenju poslova iz stava 1 ovog člana Crveni krst ima položaj organizacije koja pomaže državnim organima.

Crveni krst, pored poslova od javnog interesa iz člana 9 i poslova iz člana 10 Zakona, sprovodi i posebne programe koji proizilaze iz načela i Misije Međunarodnog pokreta, a naročito:

1) razvija solidarnost među ljudima i organizuje različite oblike međunarodne pomoći građanima;
2) zastupa, širi i sprovodi ideje, osnovne principe i druge humanitarne vrijednosti Međunarodnog pokreta Crvenog krsta i Crvenog polumjeseca;
3) sprovodi program pripreme za djelovanje u elementarnim nepogodama i vanrednim stanjima u saradnji i uz koordinaciju sa nadležnim državnim organima;
4) učestvuje u pružanju pomoći ugroženim licima u slučaju elementarnih nepogoda i vanrednih stanja uz saradnju i koordinaciju sa nadležnim državnim organima;
5) organizuje prikupljanje humanitarne pomoći i učestvuje u prijemu, distribuciji i drugim oblicima humanitarne pomoći ugroženim licima u slučaju elementarnih nepogoda i vanrednih stanja;
6) sprovodi program pomoći starim i iznemoglim licima u saradnji sa donatorima i nadležnim državnim organima;
7) organizuje i sprovodi akcije i edukaciju stanovništva u cilju zaštite i unaprjeđivnja stanja životne sredine;
8) zastupa ideje dobrovoljnog rada u korist ugroženih lica, registruje i sprovodi obuku volontera za rad u Crvenom krstu;
9) ostvaruje međunarodnu saradnju sa odgovarajućim organizacijama Crvenog krsta i Crvenog polumjeseca drugih drćžava.

Za vršenje poslova od javnog interesa, definisanih članom 9 i 10 Zakona, obezbjeđuju se sredstva u Budžetu Crne Gore i budžetu lokalne samouprave.

U skladu sa članom 16. Zakona o Crvenom krstu, za sprovođenje posebnih programa, sredstva se obezbjeđuju i od: članarina; naknada za obavljanje djelatnosti čije su vršenje državni organi povjerili Crvenom krstu; naknade za izvršenje ugovorenih programa i projekata; priloga, dotacija, subvencija, dotacija i legata; prihoda od imovine i imovinskih prava, prihoda od igara na sreću u skladu sa kriterijumima koje utvrdi Vlada; prihoda od imovine i imovinskih prava.

Crveni krst, u cilju informisanosti o rezultatima rada i značaja ukupnog djelovanja i uloge organizacije za pomoć državi na humanitarnom planu, dostavlja Vladi Crne Gore i Ministarstvu rada i socijalnog staranja Izvještaj o radu i Program rada u kojem su sadržana osnovna strateška opredjeljenja.

Crveni krst, u skladu sa članom 9. Zakona o Crvenom krstu, podnosi Vladi Crne Gore godišnji izvještaj o radu, odnosno godišnji izvještaj o vršenju poslova od javnog interesa, do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu. Revizijom je utvrđeno da navedeni izvještaj treba da sadrži informacije po realizovanim projektima, koji predstavljaju javni interes Crne Gore, a koji su finansirani iz budžetskih sredstava.

Potrebno je da Crveni krst uskladi Pojedinačni kolektivni ugovor sa Opštim kolektivnim ugovorom. Takođe, potrebno je da Crveni krst Crne Gore, u skladu sa članom 9. Zakona o Crvenom krstu Crne Gore, godišnjim izvještajem o vršenju poslova od javnog interesa detaljno informiše Vladu o realizovanim projektima koji predstavljaju javni interes, a koji su finansirani iz budžetskih sredstava.

Nadzor nad radom Crvenog krsta, u obavljanju poslova od javnog interesa, u skladu sa članom 24. Zakona, vrše: organ državne uprave nadležan za poslove zdravlja, organ državne uprave nadležan za unutrašnje poslove, organ državne uprave nadležan za poslove turizma, organ državne uprave nadležan za poslove obrazovanja i drugi organi državne uprave u čijem su djelokrugu poslovi od javnog interesa nad kojima se vrši nadzor.

Shodno članu 13. Zakona Crveni krst je oslobođen plaćanja carina, poreza, taksi i drugih dadžbina na sredstva koja ostvaruje po zakonu, kao i na druga sredstva namijenjena humanitarnim aktivnostima i sredstva koja ostvaruje po drugom osnovu, u skladu sa propisima Crne Gore.

3. Cilj, predmet, vrsta i obuhvat revizije

Cilj finansijske revizje Godišnjeg finansijskog izvještaja Crvenog krsta za 2013. godinu je izražavanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih iskaza, odnosno tačnosti iskazanih podataka u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Cilj revizije pravilnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja Crvenog krsta za 2013. godinu je izražavanje mišljenja o pravilnosti primjene zakonskih i drugih propisa, odnosno da li su sredstva pribavljena i korištena u skladu sa zakonom, podzakonskim propisima i odobrenim finansijskim planom.

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Crvenog krsta za 2013. godinu, koji obuhvata finansijske iskaze i to:

- Bilans stanja (Iskaz o finansijskoj poziciji) na dan 31.12.2013. godine;
- Bilns uspjeha (Iskaz o ukupnom rezultatu) u periodu 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine;
- Statistički aneks na dan 31.12.2013. godine;
- Unutrašnja akta Crvenog krsta i
- Interne procedure.

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

1. Računovodstveni sistem

Računovodstvena evidencija i finansijsko izvještavanje zasnovano je na obračunskoj osnovi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji[2]. U Zakonu o računovodstvu i reviziji, članom 1. stav 2. propisano je: "Ovaj zakon primjenjuje se na pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i dio stranog društva (u daljem tekstu pravna lica)" i stav 3 "Ovaj zakon se ne primjenjuje na subjekte koji se finansiraju iz budžeta i vanbudžetskih fondova".

2. Planiranje i izvještavanje

Pravilnikom o finansijsko-poslovnim procedurama u organizacijama Crvenog krsta, u Poglavlju II – Planiranje i budžetiranje, propisano je da organizacije Crvenog krsta izrađuju finansijske planove kako za pojedinačne projekte, tako i za organizaciju Crvenog krsta u cjelini i da koordinatori projekta izrađuju i podnose mjesečne, kvartalne, polugodišnje i godišnje finansijske izvještaje po programima/projektima.

Crveni krst je za 2013. godinu planirao sredstva u iznosu od 1.002.381,20 € kako je dato u narednoj tabeli:

[2] „Sl.list CG", br.69/05, 80/08 i 32/11

	PRIHODI	
1	Prihodi iz Budžeta	275.000,00
2	Prihodi od Doma solidarnosti Sutomore	190.000,00
3	Prihodi od imovine	100.000,00
4	Prihodi od međunarodnih humanitarnih organizacija (projekti)	317.381,20
5	Ostali prihodi	120.000,00
	Ukupno	**1.002.381,20**
	RASHODI	
1	Program pripreme za djelovanje u nesrećama i pružanje odgovora na nesreće	50.000,00
2	Program socijalno-himanitarnog djelovanja	50.000,00
3	Program zdravstvene djelatnosti	35.000,00
4	Program službe traženja	5.000,00
5	Program međunarodne saradnje	20.000,00
6	Program organizacionog razvoja	40.000,00
7	Materijalni troškovi	90.000,00
8	Lični dohodci i nadoknade	165.000,00
9	**Dom solidarnosti Sutomore**	
9.1	Materijalni troškovi	80.000,00
9.2	Lični dohodci i nadoknade	30.000,00
10	Amortizacija	120.000,00
11	Realizacija projekta međunarodnih humanitarnih orgasnizacija	317.381,20
	Ukupno	**1.002.381,20**

U narednoj tabeli dat je pregled planiranih prihoda od međunarodnih humanitarnih organizacija (za realizaciju ugovorenih projekata) i to:

	Prihodi od međunarodnih humanitarnih organizacija (projekti)	
UNHCR	Menadžment kampa Konik mainstreaming RAE zajednice u kampu sa susjednim zajednicama	79.918,00
MKCK	Uspostavljanje porodičnih veza - Služba traženja	900,00
Austrijski Crveni krst	Nastavak Projekta Forum Jugoistočne Evrope o adaptaciji na klimatske promjene	3.600,00
Lutnja Crne Gore	Rehabilitacija djece povrijeđene u željezničkoj nesreći kod Bioča	5.000,00
Austrijski Crveni krst	Briga o starima	40.860,00
Danski Crveni krst	Programske aktivnosti za raseljene Rome na Koniku	25.000,00
Italijanski Crveni krst	Podrška obrazovanju i socijalnoj inkluziji romske djece i omladine u Crnoj Gori	60.000,00
MFCK	Intezivna izgradnja kapaciteta	20.910,73
Italijanski Crveni krst	Briga o starima	50.000,00
MFCK	Trening za bezbjedan pristup	2.200,00
MFCK	Snimanje filma o adaptaciji na klimatske promjene	2.933,00
SHL	Implementacija aktivnosti za RE populaciju u kampu Konik	1.978,00
Hulla &Co Dynamics	Obuka civilne zaštite	24.081,47
	Ukupno	**317.381,20**

Revizijom je utvrđeno da Crveni krst nije sačinio Finansijski plan za 2013. godinu po strukturi prihoda i rashoda, kao ni po ugovorenim projektima. Programski kordinator, kao ni finansijska služba nije u mogućnosti da prati realizaciju projekta u odnosu na planirana sredstva i da sagleda finansijski status projekta na mjesečnom i kvartalnom nivou.

Finansijski planovi, finansijski izvještaji i izvještaji o radu Crvenog krsta ne prikazuju planiranu i izvršenu potrošnju na nivou Crvenog krsta, na nivou organizacionih cjelina i po projektima. Izvještaji ne sadrže uporedne podatke planiranih i ostvarenih toškova u izvještajnom periodu, kao i ostvarene troškove u prethodnom periodu. Izvještaj o finansijskom poslovanju Crvenog krsta za 2013. godinu, ne prikazuje ostvarene troškove po vrsti troškova, kao ni po organizacionim cjelinama i po projektima.

Preporučuje se da Crveni krst unaprijedi finansijsko planiranje i izvještavanje i uskladi sa Pravilnikom o finansijsko-poslovnim procedurama u organizacijama Crvenog krsta Crne Gore.

3. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Crvenog krsta sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS).

Crveni krst, kao jedinstvena, nezavisna i dobrovoljna humanitarna organizacija, podnosi finansijske iskaze Poreskoj upravi Crne Gore i to: Bilans stanja, Bilans uspjeha i statistički aneks. U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu i reviziji Crveni krst je sačinio i dostavio Poreskoj upravi Crne Gore sledeće finansijske iskaze:

- Bilans stanja (Iskaz o finansijskoj poziciji)
- Bilans uspjeha (Iskaz o ukupnom rezultatu)
- Statistički aneks.

3.1. BILANS STANJA

Stanje aktive i pasive na 31.12.2013. godine iznosi 4.694.088,00 €. U strukturi aktive najveće učešće imaju nekretnine, postrojenja i oprema, čija sadašnja vrijednost iznosi 3.654.923,00 €, ili 77,86% ukupne aktive, gotovina i gotovinski ekvivalenti iznose 1.010.919,00 € ili 13,14% ukupne aktive.

U strukturi pasive najveće učešće imaju kapital i rezerve u iznosu od 4.554.353,00 €, ili 97,02% ukupne pasive, dok obaveze iz poslovanja, u iznosu od 139.735,00 € učestvuju sa 2,98%. Iskaz o finansisjkoj poziciji Crvenog krsta na 31.12.2013. godine dat je u narednoj tabeli:

BILANS STANJA NA DAN 31. 12 2013. GODINE	2013	2012
AKTIVA		
Nekretnine, postrojenja i oprema	**3.654.923,00**	**4.150.566,00**
Obrtna sredstva	**1.039.165,00**	**800.274,00**
Zalihe	-	-
Potraživanja	28.246,00	112.737,00
Ostala potraživanja	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1.010.919,00	687.537,00
UKUPNA AKTIVA	**4.694.088,00**	**4.950.840,00**
PASIVA		
Kapital	**4.554.353,00**	**4.811.547,00**
Kapital	3.919.760,00	4.257.829,00
Rezerve	634.593,00	553.718,00
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	**139.735,00**	**139.293,00**
Obaveze iz poslovanja	139.735,00	139.293,00
UKUPNA PASIVA	**4.694.088,00**	**4.950.840,00**

Nekretnine, postrojenja i oprema - Prema podacima iz poslovnih knjiga Crvenog krsta, stanje nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2013. godine dato je u narednoj tabeli:

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Vozila	Sitan inventar	Kompjuterska oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 01.01.2013. godine	38.105,86	4.407.352,52	446.554,18	225.656,18	9.326,53	24.984,02	5.151.979,29
Nabavke			1.990,90				1.990,90
Prodaje					(538,70)		(538,70)
Rashodovanja			(338.068,89)	(28.931,85)	(1.299,01)		(368.299,75)
Stanje 31.12.2013. godine	38.105,86	4.407.352,52	110.476,19	196.724,33	7.488,82	24.984,02	4.785.131,74
Ispravka vrijednosti							
Stanje 01.01.2013. godine		663.628,32	319.287,82	18.497,47			1.001.413,61
Amortizacija		-	154.341,05	1.741,48			156.082,53
Prodaja i rashod		-	(1.837,71)	(25.448,88)			(27.286,59)
Ispravka vrijednosti 31.12.2013. godine		663.628,32	471.791,16	(5.209,93)			1.130.209,55
Stanje sredstava 01.01.2013. godine	38.105,86	3.743.724,20	127.266,36	207.158,71	9.326,53	24.984,02	4.150.565,68
Stanje sredstava 31.12.2013. godine	38.105,86	3.743.724,20	(361.314,97)	201.934,26	7.488,82	24.984,02	3.654.922,19

Sadašnja vrijednost imovine, iskazane u Bilansu stanja, iznosi 3.654.923,00€ i za 15.400,00 € je manja u odnosu na podatke iskazane u pomoćnim knjigama osnovnih sredstava. Transportna sredstva dobijena iz donacija evidentirana su u pomoćnim knjigama osnovnih sredstava, ali nijesu iskazana u Glavnoj knjizi Crvenog krsta, zbog čega je sadašnja vrijednost osnovnih sredstva podcijenjena za iznos od 15.400,00 €.

Potrebno je da Crveni krst, prije izrade završnog računa, izvrši usaglašavanje stvarnog stanja osnovnih sredstava sa stanjem u poslovnim knjigama.

Zemljište - Knjigovodstvena vrijednost zemljišta, evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog krsta, iznosi 38.105,86 € i iskazana je zbirno bez podataka o pojedinačnim vrijednostima. Uvidom u listove nepokretnosti utvrđen je različit osnov prava raspolaganja, a prema LN br. 189 od 24.09.2014. godine KO Podgorica, postoji različit nosilac prava za parcelu (zemljište) i građevinski objekat.

Crveni krst Crne Gore izvršio je procjenu vrijednosti nepokretnosti (građevinskih objekata) u 2008. godini. Procjenu vrijednosti nepokretnosti izvršila je Komisija za procjenu, čiji se članovi ne nalaze na Spisku licenciranih procjenjivača. Shodno članu 84. Statuta, Crveni krst treba da vodi Centralni registar pokretne i nepokretne imovine.

Potrebno je definisati nosioca prava svojine, izvršiti procjenu vrijednosti imovine od strane ovlašćenih procjenjivača i uspostaviti registar pokretne i nepokretne imovine kako je predviđeno članom 84. Statuta.

Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava - Rashodi po osnovu obračunate amortizacije u 2013. godini u iznosu od 156.082,53 € i u 2012. godini u iznosu od 140.796,04 €, evidentirani su u ukupnom iznosu na teret računa ispravke vrijednosti opreme, bez razvrstavanja troškova po pripadajućim grupama osnovnih sredstava.

Uvidom u obračun amortizacije osnovnih sredstava, nijesmo se u potpunosti uvjerili u tačnost obračuna amortizacije u tekućoj godini, obzirom da za provjeru obračuna amortizacije nijesu postojali podaci o korisnom vijeku upotrebe osnovnih sredstvava.

Potrebno je za obračun amortizacije utvrditi korisni vijek trajanja osnovnih sredstava i iskazati troškove amortizacije, tekuće i prethodnih godina, na pripadajuće račune ispravke vrijednosti osnovnih sredstava.

Zalihe - Crveni krst nema finansijsku evidenciju zaliha, koje su nabavljene iz sopstvenih sredstava, u poslovnim knjigama. Nabavka robe namijenjena za realizaciju programa socijalno–humanitarnog djelovanja, evidentirana je u materijalnom knjigovodstvu u naturalnim jedinicama.

Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu, utvrđeno je da nije potpisana svaka stranica popisne liste od strane članova komisije i računopolagača i da nema podataka u popisnim listama o razlici između stvarnog stanja i stanja u materijalnom knjigovodstvu. Takođe, Izvještaj o izvršenom popisu nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme i zaliha na dan 31.12.2013. godine, od 20. januara 2014. godine, ne sadrži podatke o stvarnom stanju i knjigovodstvenom stanju.

Potrebno je nabavke roba koje sadrže naturalne i novčane pokazatelje, nabavljene iz sopstvenih sredstava, evidentirati u materijalnom i finansijskom knjigovodstvu. Izvještaj o izvršenom popisu i popisne liste treba da sadrže podatke o stvarnom stanju, knjigovodstvenom stanju i utvrđenim razlikama.

Obrtna sredstva - U Bilansu stanja Crvenog krsta na 31.12.2013. godine obrtna sredstva iznose 1.039.164,59 € ili više za 29,85% u odnosu na prethodnu godinu i prikazana su kao:

- Potraživanja u iznosu od 28.246,04 € i
- Gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 1.010.918,55 €.

Potraživanja - Potraživanja Crvenog krsta u 2013. godini prikazana su u narednoj tabeli:

Konto	Opis	Stanje na 01.01.2013. godine	Dugovni promet	Potražni promet	Stanje na 31.12.2013. godine
2021	Kupci u zemlji za robu	-	17.076,18	12.780,00	4.296,18
2022	Kupci u zemlji za usluge	112.736,51	196.460,56	292.046,80	17.150,27
20221	Kupci - projekti	-	17.491,99	17.491,99	-
2189	Ostala potraživanja	-	90.000,00	90.000,00	-
2186	Potraživanja projekta	-	16.550,00	16.550,00	-
23204	Zajmovi	-	8.000,00	1.200,00	6.800,00
	Ukupno	**112.736,51**	**345.578,73**	**430.068,79**	**28.246,45**

Stanje nenaplaćenih potraživanja na kraju poslovne godine, po osnovu ispostavljenih faktura kupcima u zemlji, iznosi 17.500,27 €. Revizor je, na osnovu izvoda otvorenih stavki (IOS) izvršio konfirmaciju stanja u iznosu od 9.413,74 €, dok za ostala potraživanja nijesu dostavljeni navedeni obrazci. Utvrđeno je da je dva puta evidentirana faktura broj 148 od 28.11.2013. godine na iznos od 420,00 €, za pružene usluge obuke prve pomoći kupcu UNHCR i na taj način su precijenjeni prihodi iskazani u Bilansu uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti – Na osnovu konfirmisanih podataka od poslovnih banaka utvrđeno je da Crveni krst ima otvorene račune kod poslovnih banaka i to:

Naziv banke	Broj ugovora	Datum	Vrsta računa	Broj računa	Namjena	Konto	Stanje na 01.01.2013. godine	Priliv	Odliv	Stanje na 31.12.2013. godine
Crnogorska komercijalna banka	1666	23/09/2005	Tekući račun	510-19641-83	Poslovni račun	241010	44.708,10	337.377,89	272.787,96	109.298,03
Crnogorska komercijalna banka	577	29/09/2009	Tekući račun	510-30800-81	Projekat Integrisanje izbjeglica	241013	20.910,73	27,39	20.373,23	564,89
Crnogorska komercijalna banka	629	18/07/2008	Tekući račun	510-22128-04	Projekat UNHCR	241011	11,53	80.939,07	80.842,17	108,43
Crnogorska komercijalna banka	244	20/04/2007	Tekući račun	510-15492-27	Projekat pomoći romskoj populaciji -	241012	538,61	30.976,00	29.308,59	2.206,02
Crnogorska komercijalna banka	249	14/04/2014	Tekući račun	510-53621-03	Unapređenje dobrovoljnog davalaštva		0,31	0,00	0,00	0,31
Crnogorska komercijalna banka			Devizni EUR	2339011 - 02011123	Redovni devizni promet	24402	5.932,25	94.582,92	68.100,08	32.415,19
Crnogorska komercijalna banka			Devizni u NOK	2339011 - 02011123	Devizni račun u Norveškim Krunama	24407	617,31	0,00	0,00	597,54
Crnogorska komercijalna banka			Devizni u CHF	2339011 - 02011123	Devizni račun u CHF		0,00	4.090,94	4.090,94	0,00
Crnogorska komercijalna banka			Devizni EUR	2339011-1-02011123	Devizni račun €		0,00	10,00	10,00	0,00
Crnogorska komercijalna banka			Devizni	2339011-3-02011123	Devizni račun UNHCR	244021	592,95	81.420,07	81.622,79	20.388,53
Crnogorska komercijalna banka			Devizni	2339011-3-02011123			0,00	0,00	0,00	0,00
Crnogorska komercijalna banka			Devizni depozit	889146040	Oročena sredstva	24430	253.364,57	14.673,42	268.038,09	0,00
UKUPNO							**326.676,36**	**644.097,70**	**805.173,85**	**165.519,94**
Hipotekarna banka	165/3	27/09/2005	Tekući račun	520-426105-26	Redovni tekući račun	241001	334.159,29	1.011.798,28	984.117,83	361.839,74
Hipotekarna banka	25/4	25/01/2010	Tekući račun	520-2944-70	Pomoć postradalom stanovništvu	241003	3,79	24.581,43	24.231,46	353,76
Hipotekarna banka	25/3	15/01/2010	Tekući račun	520-2943-73	Posebne namjene - vanredne situacije	241002	0,00	15.171,10	15.171,10	0,00
Hipotekarna banka			Devizni EUR	520-4289-36		24401	133,00	0,00	3,00	130,00
Hipotekarna banka			Devizni EUR	42000000004400		24401	17.071,23	112.183,46	119.831,84	9.422,85
Hipotekarna banka			Devizni $	42000000004400	10.000,00$	244011	7.586,00	0,00	330,69	7.255,31
Hipotekarna banka			Devizni CHF	42000000004400	priliv 48745,06 odliv 48742,43 chf	24401/244012	0,00	39.734,41	39.732,25	2,16
Hipotekarna banka	101-4197	29/06/2013	Depozitni račun	297-0101-5202971/27427	Depozitni račun	24430	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
Hipotekarna banka	101-3803	17/05/2013	Depozitni račun	297-0101-5202971/27333	Depozitni račun	24430	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
UKUPNO							**358.953,31**	**1.553.468,68**	**1.183.418,17**	**729.003,82**
Prva banka Crne Gore	5093	24/10/2007	Tekući račun	535-7319-44	Broja o stanima - italijanski crveni krst	241005	0,93	83.611,69	80.467,99	3.144,63
Prva banka Crne Gore		13/04/2010	Tekući račun	535-11103-41	Podrška obrazovanju i socijalnoj inkluziji	241005	39,84	95.546,72	93.951,76	1.634,80
Prva banka Crne Gore			Devizni račun	239960-005120000060.2	Devizni račun - iz prethodnog perioda	24404	314,36	0,00		537,54
Prva banka Crne Gore			Devizni račun	239960-005120000193.5	Devizni račun	24404	1.315,57	220.000,00	111.315,57	110.000,00
UKUPNO							**1.670,70**	**399.158,41**	**285.735,32**	**115.316,97**
SVEGA							**687.300,37**	**2.596.724,79**	**2.274.327,34**	**1.009.840,73**

Crnogorska komercijalna banka – Stanje sredstava na početku godine, dugovni i potražni promet, kao i stanje sredstava na kraju godine, konfirmisano od poslovne banke odgovara evidenciji u Glavnoj knjizi Crvenog krsta.

Hipotekarna banka – Uvidom u Izvode otvorenih stavki Crveni krst raspolaže sa devet računa otvorenih kod Hipotekarne banke i to: tri tekuća računa, četiri devizna računa i dva depozitna računa. Revizijom je utvrđeno da Crveni krst nije vršio obračun i evidentirao efekte kursnih razlika u 2013. godini. Iz navedenog razloga nije prikazan trošak po osnovu negativnih kursnih razlika u iznosu od 330,69 €.

Potrebno je da Crveni krst vrši obračun kursnih razlika po deviznom kursu koji su važeći na dan obračuna.

Depozitni računi su otvoreni na osnovu ugovora o oročenim depozitima, a u skladu sa Odlukom Upravnog odbora Skupštine Crvenog krsta br. 01-581/1 od 17.05.2013. godine na iznos od 200.000,00 € i Odlukom Upravnog odbora Skupštine Crvenog krsta br. 04-751/1 od 20.06.2013. godine na iznos od 150.000,00 €.

Prva banka Crne Gore - Stanje sredstava na početku godine, dugovni i potražni promet, kao i stanje sredstava na kraju godine, konfirmisano od poslovne banke odgovara evidenciji u Glavnoj knjizi Crvenog krsta.

Blagajna - Crveni krst je blagajničko poslovanje vršilo preko više blagajni, čije je stanje sredstava na početku godine iznosilo 164,98 € dugovni promet 113.883,62 €, potražni promet 113.080,55 € i stanje gotovine na 31.12.2013. godine 968,05 €, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Konto	Naziv	Stanje na 01.01.2013. godine	Dugovni poromet	Potražni promet	Stanje na dan 31.12.2013. godine
24317	Blagajna - ICK	-	21.468,54	21.468,54	-
24319	Blagajna - ICK - Briga o starima	-	2.086,88	2.086,88	-
24301	Blagajna - HB redovni	62,19	42.531,62	41.740,82	852,99
24306	Blagajna - Klimatske promjene	-	123,22	123,22	-
24318	Blagajna - Briga o starima ACK	74,03	150,97	225,00	-
24313	Blagajna - ICB	-	1.369,43	1.369,43	-
24311	Blagajna - UNHCR	-	2.375,16	2.375,16	-
24321	Blagajna - GIZ	-	291,00	291,00	-
24304	Blagajna - SDC-DRC	-	720,80	720,80	-
24314	Blagajna - Sutomore	28,76	42.766,00	42.679,70	115,06
	Ukupno	**164,98**	**113.883,62**	**113.080,55**	**968,05**

Blagajna – Italijanski Crveni krst – namijenjena za projekat finansiran od starne Italijanskog Crvenog krsta – Projekat "Podrška obrazovanju i socijalnoj inkluziji romske djece i omladine u Crnoj Gori". Troškovi plaćani preko ove blagajne odgovaraju Budžetu projekta finansiranom od strane donatora. Utvrđeno je da su zarade zaposlenih po ugovoru o radu isplaćene na osnovu izvještaja o radu Menadžment tima koji se na nedeljnom nivou dostavlja Generalnom sekretaru Crvenog krsta, a koji sadrži izvršene aktivnosti, na dnevnom nivou svih pojedinaca vezanih za Kamp Konik.

Blagajna – Hipotekarna banka - Troškovi plaćani preko ove blagajne, u iznosu od 41.740,82 € odnose se na:

Opis	Iznos
Dnevnice	13.822,99
Gorivo	1.013,66
Cvijeće i cvijeće	276,20
Isplata gotovine za blagajnu u Sutomoru	200,00
Isplata jednokratnih pomoći	7.390,00
ljekovi	29,70
reprezentacija	3.262,21
Poštanske usluge	494,38
Povezivanje kontejnera na vodovod i energetsku mrežu	150,00
Putni troškovi	11.099,57
Rezervni dijelovi, sitan inventar i servis	858,50
Trošak hotelskog smještaja	3.077,46
Trošak osiguranja	66,15
Ukupno	**41.740,82**

Isplate dnevnica i putnih troškova vršene su u skladu sa Odlukom o naknadama troškova učestvovanja u radu sjednica i ostvarivanju funkcije Crvenog krsta Crne Gore, Procjene prosječne potrošnje sa troškovima goriva od Podgorice do opština broj 01-97/1 od 10.02.2011. godine, Procjene prosječne potrošnje goriva sa proračunatim troškovima od Sutomora do opština u Crnoj Gori broj 01-97/2 od 10.02.2011. godine, Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima (dnevnice za putovanja u inostranstvu). Isplate su vršene na osnovu fiskalnih računa i praćene su nalogom potpisanim od starne primaoca sredstava.

Iz blagajne vršene su isplate u iznosu od 7.390,00 € na ime pomoći, po zahtjevima za pomoć i rješenjima Generalnog sekretara Crvenog krsta (u iznosima od 40,00 € do 1.500,00 €) bez jasno utvrđenih kriterijuma za dobijanje pomoći.

Potrebno je da Crveni krst donese pravilnik kojim će utvrditi kriterijume i procedure za davanje pomoći.

Kapital - Upisani kapitral Crvenog krsta, koji na 31.12.2013. godine iznosi 3.919.760,22 €, evidentiran je prilikom sticanja osnovnih sredstava i prilikom procjene građevinskih objekata.

Crveni krst je izvršio prenos sredstava u Fond za investicije i razvoj i Fond solidarnosti u iznosu od 396.485,81 €, za čije funkcionisanje nije donijet Pravilnik o namjeni fondova, izvorima i visini sredstava, načinu upravljanja i raspolaganja sredstvima, kako je utvrđeno članom 81 Statuta Crvenog krsta.

Neraspoređena dobit u ukupnom iznosu od 238.104,79 € iskazana je u Bilansu stanja na pozicije Rezerve.

Potrebno je da Crveni krst donese Pravilnik o namjeni fondova, izvorima i visini sredstava, načinu upravljanja i raspologanja sredstvima i da u Bilansu stanja iskaže neraspoređenu dobit.

Obaveze – Obaveze po osnovu primljenih, u iznosu od 139.735,00 €, odnose se na primljena a neutrošena novčana sredstva od donatora u 2013. godini, a koja su realizovana u 2014. godini i to:

- Donacija Italijanskog Crvenog krsta – Obrazovanje, zdravlje i inkluzija romske populacije u iznosu od 60.000,00 € uplaćen 31.12.2013. godine;
- Donacija Italijanskog Crvenog krsta – Briga o starima u iznosu od 50.000,00 € uplaćen 31.12.2013. godine;
- Prihod od igara na sreću u iznosu od 18.500,00 € uplaćen 31.12.2013. godine;
- Prihod po osnovu Projekta Horizont iz mog ugla, u iznosu od 11.235,00 € uplaćen 24.09.2013. godine.

Sredstva po osnovu primljenih donacija za realizaciju programskih aktivnosti, evidentirana su na računu 430 Primljeni avansi, depoziti i kaucije, na kojem se iskazuju unaprijed naplaćeni iznosi i novčana obezbjeđenja za obrtna sredva.

3.2. BILANS USPJEHA

Prihodi - Crveni krst je u 2013. godini u Bilansu uspjeha prikazao prihode u iznosu od 1.058.800,96 €, ili manje za 567.878,00 € u odnosu na ostvarene prihode u 2012.godini. Prihodi iskazani u Bilansu uspjeha odnose se na:

- Prihode od prodaje u iznosu od 677.948,39 €;
- Ostali poslovni prihodi u iznosu od 77.124,41 €;
- Finansijski prihodi u iznosu od 15.733,03 €;
- Ostali prihodi u iznosu od 287.995,12€;

Revizijom je utvrđeno da od ukupnog iznosa evidentiranih prihoda (1.058.800,96 €), iznos od 315.462,73 € se odnosi na sopstvene prihode, pri čemu je 115.248,49 € ostvareno putem pružanja usluga po osnovu ugovorenog Projekta-programa (prevoz učesnika obuke, distribucija humanitarne pomoći, boravak u Domu solidarnosti u Sutomoru učesnika obuke…), dok sopstveni prihodi u iznosu od 200.214,24 € odnose se na prihode od boravaka u Domu solidarnosti u Sutomoru, prihode od Manifestacija Crvenog krsta, prihode od prodaje vozila u vlasništvu Crvenog krsta, izdavanja-produženja licenci za spasioce na vodi i druge. Ukupan iznos evidentiranih prihoda po osnovu bezuslovnih donacija (donacije fizičkih i pravnih lica) je iznosio 31.897,13 €, dok se prihodi po uslovnim donacijama, u iznosu od 434.799,08 €, odnose na donacije po Ugovorenim projektima-programima. Ukupan iznos prihoda, proknjiženih ukidanjem obave za odložene prihoda (PVR-a), koji nijesu mogli biti potvrđeni od strane revizora, odnosno za koje subjekat revizije nije dostavio podatke kojim bi se potvrdila tačnost knjiženja iznosili su 121.365,51 €.

Revizijom je utvrđeno da je:

- Izvršeno je duplo knjiženje fakture (br. 148 od 28.11.2013) za Obuku prve pomoći kupcu UNHCR i istovremeno evidentiran prihod na kontima 20221 – 61406 i 2022 – 61403, pri čemu je rezultat iskazan u Bilansu uspjeha, precijenjen zbog duplo obračunatih prihoda u iznosu od 420,00 €.
- Izvršeno je knjiženje prihoda, istovremenim smanjenjem obaveza odloženih prihoda na kontu 430803 – Odloženi prihodi po Projektu "Programske aktivnosti za raseljene rome na Koniku", u iznosu od 32.281,78 €, dok su proknjiženi troškovi, do kojeg je nivoa trebalo smanjiti obaveze odloženih prihoda, iznosili 30.639,46 €, odnosno prihodi su proknjiženi (smanjene obaveza odloženog prihoda) u većem iznosu za 1.642,32 € od ostvarenih troškova.

Potrebno je da se ojača sistem unutrašnjih kontrola i na taj način bi se izbjeglo duplo fakturisanje i osigurala bi se tačnost iskazanih prihoda u finansijskim iskazima. Knjiženje prihoda po osnovu dobijenih sredstva od donatora na ime realizacije ugovorenih projekata, na način što se vrši umanjenje obaveza odloženih prihoda, potrebno je vršiti do nivoa troškova perioda, za čije pokrivanje su unaprijed primljena novčana sredstva.

Rashodi – Crveni krst je u 2013. godini u Bilansu uspjeha iskazao ukupne rashode u iznosu od 977.927,00 €. Rashodi se odnose na finansiranje aktivnosti kroz rad Sekretarijata, upravnih organa i projektnih timova u izvršavanju projektnih zadataka. Aktivnosti Crvenog krsta obavljaju se kroz realizaciju projekata finansiranih iz Budžeta Crne Gore, budžeta lokalnih samouprava, donacija i drugih prihoda.

Troškovi zarada i naknada zarada – Troškovi za bruto zarade za 2013. godinu planirani su u iznosu od 195.000,00 €, a ostvareni u iznosu od 240.662,07, € ili više za 45.662,70 € od planom utvrđenih sredstava.

Crveni krst je u 2013. godini povećavao zarade zaposlenim licima u visini od 10% do 110%, po raznim osnovama. Zarada je uvećavana po osnovu dodatnih poslova, kordinacije i aktivnosti u realizaciji projekata, po osnovu obavljanja poslova koji ne spadaju u djelokrug poslova i radnih zadataka utvrđenih aktom o sistematizaciji, po osnovu obavljanja poslova drugog radnog mjesta, po osnovu obavljanja poslova koji spadaju u djelokrug poslova od javnog interesa, bez jasnih razgraničenja navedenih poslova koji se po svojoj suštini mogu svrstati u jednu kategoriju – dodatni poslovi. Rješenja o povećanju zarada donešena su na osnovu saglasnosti Upravnog odbora Skupštine Crvenog krsta, a na osnovu člana 60 i člana 70 Pojedinačnog kolektivnog ugovora za radnike Stručne službe Skupštine Crvenog krsta.

Na osnovu priložene dokumentacije, postoje značajna neslaganja u vezi sa pravnim osnovom za povećanje zarada, imajući u vidu da u 2013. godini nije bilo zaključenih ugovora o

dopunskom radu kao ni evidentiranog prekovremenog rada. Uvidom u Izvještaj o isplaćenim ličnim primanjima, obračunatim i obustavljenim porezima i doprinosima iz i na lična primanja (IOPPD obrazac), utvrđeno je da se navedeni obrazci ne dostavljaju poreskom organu u utvrđenom roku, što nije u skaldu sa Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrazca izvještaja o o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Preporučuje se Crvenom krstu da donese unutrašnja akta na osnovu kojih bi se vršilo uvećanje zarada i da Izvještaj o isplaćenim ličnim primanjima, obračunatim i obustavljenim porezima i doprinosima iz i na lična primanja (IOPPD obrazac) popunjava i dostavlja u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrazca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje.

Rashodi finansirani iz sredstava Budžeta Crne Gore - Dio svojih aktivnosti u 2013. godini Crveni krst je finansirao sredsvima iz Budžeta Crne Gore. Zakonom o Crvenom krstu, članovima 9, 10 i 15, utvrđeno je da se iz Budžeta Crne Gore i budžeta lokalne samouprave Crvenom krstu obezbjeđuju sredstva za vršenje poslova od javnog interesa. Zakonom o budžetu za 2013. godinu Crvenom krstu, za finansiranje poslova od javnog interesa, opredjeljena su sredstva u iznosu od 275.000,00 €. Zakonom opredjeljena sredstva su prenešena Crvenom krstu na račun kod Hipotekarne banke u iznosu od 275.000,00 € i 23.500,00 € od raspodjele sredstava od igara na sreću. U narednoj tabeli dat je pregled izdataka finansiranih iz sredstava Budžeta Crne Gore i to:

Konto	Naziv	Plan	Izvršenje
51201	Troškovi komunalnih usluga Podgorica		4.354,78
51202	Troškovi komunalnih usluga Sutomore		7.581,78
51203	Troškovi PTT usluga Podgorica		8.035,44
51204	Troškovi PTT usluga Sutomore		793,96
51205	Troškovi špediterskih usluga		70,20
51206	Troškovi potrošnog materijala Podgorica		25,17
51207	Troškovi potrošnog materijala Sutomore		102,20
51208	Utrošeni kancelarijski materijal		49,14
51210	Troškovi časopisa i drugih publikacija		1.526,99
51214	Troškovi potrošnog materijuala Cijevna		128,63
51301	Troškovi goriva		12.508,55
51302	Troškovi elektične energije Podgorica		8.635,69
51303	Troškovi elektične energije Sutomore		9.814,75
51304	Troškovi elektične energije Konik		322,75
53201	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava		160,97
53202	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava - vozila		8.276,61
53203	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava - Cijevna		580,33
53204	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava - Sutomore		233,99
53205	Troškovi usluga održavanjakampa Konik		1.281,75
53206	Troškovi registracije vozila		4.972,73
53207	Troškovi doma Sutomore		4.527,92
53208	Troškovi usluga pranja vozila		163,50
	Ukupno		**74.147,83**
557101	Program socijalno-humanitarnog djelovanja	50.000,00	29.008,69
557104	Program priprema za djelovanje i pružanje odgovora u nesrećema	50.000,00	46.044,06
557105	Program zdravstvene djelatnosti	35.000,00	12.829,78
557106	Program službe traženja	5.000,00	2.190,75
557107	Program međunarodne saradnje	20.000,00	10.544,97
557108	Program organizacionog razvoja	40.000,00	25.319,99
	Ukupno planirani izdaci za programe od javnog interesa	**200.000,00**	**125.938,24**
55707	Program Difuzija osnovnih principa Crvenog krsta i međunarodnog humanitarnog prava		3.239,26
557109	Program razvoja informacione tehnologije		8.417,90
557110	Program spasilaštvo na vodi		266,90
55735	Projekat Prva pomoć za sve		572,00
55744	Jednokratne novčane pomoći		3.250,00
557102	Pomoć opštinskim organizacijama Crvenog krsta		4.800,00
	Ukupno izdaci koji nijesu planirani		**20.546,06**
5590101	Održavanje HUBI		1.250,00
55902	Ostali troškovi		4.502,16
5201	Troškovi za nadoknade kordinatorima aktivnosti		28.686,24
	Ostali troškovi finansirani iz sredstava budžeta		**34.438,40**
	Neutrošena sredstva		20.000,00
	Ukupno sredstva iz Budžeta Crne Gore	**275.000,00**	**275.070,53**

Prenos sredstava iz Budžeta Crne Gore u 2013. godini, u iznosu od 275.000,00 €, za finansiranje poslova od javnog interesa, vršen je sa pozicije 431- Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru. Finansijskim planom nije iskazana struktura sredstava opredijeljenih po programima, kao ni po planiranim aktivnostima za realizaciju programa. Crveni krst nema evidenciju subanalitike po vrsti, mjestima i nosiocima troškova, odnosno po projektima koji se finansiraju iz budžetskih sredstava, pa se revizor nije mogao uvjeriti u namjensko korišćenje budžetskih sredstava.

Crveni krst nije odredio kordinatore projekta koji bi sačinili detaljne finansijske planove projekata i pratili njihovu realizaciju kako bi organi Crvenog krsta kvartalno pratili namjensku potrošnju budžetskih sredstava i realizaciju projekata od javnog interesa koji se finansiraju iz Budžeta Crne Gore.

Preporučuje se da Crveni krst u narednom periodu sačini finansijski plan na osnovu planiranih aktivnosti i troškova za poslove od javnog interesa u skladu sa Zakonom o Crvenom krstu.

Program „Priprema za djelovanje i pružanje odgovora u nesrećama“, između ostalih aktivnosti, obuhvata finansiranje akcije davanja pomoći u hrani i higijenskim sredstvima socijalno ugroženim građanima preko opštinskih organizacija Crvenog krsta. Pomoć je dijeljena na osnovu Odluke broj 01-704/3 od 06.08.2013. godine i Odluke broj 01-970/1 od 08.09.2013. godine, koje su potpisane od Generalnog sekretara Crvenog krsta. Revizijom je utvrđeno da navedene odluke ne sadrže nazive primalaca pomoći niti podatke o količini date pomoći. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da se da se zalihe u magacinu zadužuju i razdužuju materijalno, ali ne i finansijski.

Program socijalno-humanitarnog djelovanja obuhvata davanje pomoći u hrani, odjeći i higijenskim sredstvima socijalno ugroženom stanovništvu preko opštinskih organizacija Crvenog krsta. Distribucija pomoći opštinskim orgsnizacijama Crvenog krsta vršena je preko magacina na Cijevni. U magacin je skladištena kupljena roba, pakovana u pakete i distribuirana opštinskim organizacijama za dalju podjelu socijalno ugroženim građanima. Troškovi iskazani u analitičkoj kartici navedenog programa iznosi 29.008,69 €. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju nabavka i distribucija je vršena preko magacina za zalihe, gdje se zalihe evidentiraju po količini ali ne i po vrijednosti.

Kod izdataka za službena putovanja i reprezentaciju koji su evidentirani, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, na računu 529 – Ostali rashodi i naknade, treba analitički evidentirati naknade troškova prevoza na službenom putu, naknade troškova smještaja i ishrane na službenom putu i naknade troškova i smještaja i ishrane na terenu.

Preporučuje se da Crveni krst, u cilju bolje kontrole zaliha, uredi vođenje magacinskog poslovanja u skladu sa Pravilnikom o finansijsko-poslovnim procedurama, Poglavlje VIII-3 Magacinsko poslovanje i da evidentira rashode na analitičkim računima po vrsti, mjestu i nosiocima ostvarenih troškova u cilju efikasne kontrole korišćenja budžetskih sredstava.

Projekti finansirani iz sredstava donatora – Aktivnosti Crvenog krsta se jednim dijelom realizuju kroz projekte koji se finansiraju iz sredstava donatora. Kordinatori projekta sačinjavaju planove projkta koje odobrava donator i Upravni odbor Crvenog krsta. Kordinatori projekta podnose donatorima kvartalne izvještaje o namjenskom korišćenju sredstava. Donatori, sredstva za finansiranje projekata uplaćuju na posebne račune kod poslovnih banaka.

3.3. ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE

Na zahtjev Državne revizorske institucije Crveni krst je sačinio Izvještaj o novčanim tokovima gotovine za 2013. godinu i prikazao priliv gotovine u iznosu od 1.147.929,00 €, koji se odnosi na:

- Prilive gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.143.112,00 €
  - Prodaja i primljeni avansi u iznosu od 1.127.379,00 €
  - Priliv od kamata u iznosu od 15.733,00 €
- Prilive gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 4.817,00 €.
  -Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava u iznosu od 4.817,00 €.

Prilivi gotovine od prodaje i primljenih avansa u iznosu od 1.127.379,00 € prikazani su u narednoj tabeli:

Donator	Projekat-Namjena	Račun kod poslovne banke i konto u Glavnoj knjizi	Uplata
Američka ambasada	Horizonti iz mog ugla	HB - 420-0310-420-4400 (€) - konto 24401	11.235,00
Austrijski Crveni krst	Unapređenje programa brige o starima	HB - 420-0310-420-4400 (€) - konto 24401	34.220,17
Austrijski Crveni krst	Nastavak projekta o adaptaciji na klimatske promjene	OKB - 2339011-02011123 € - konto 24402	8.167,69
Austrijski Crveni krst - Erste	Aktivno starenje i javno zastupanje starih lica	HB - 420-0310-420-4400 (€) - konto 24401	9.967,00
Danski Crveni krst	Programske aktivnosti za raseljene Rome na Koniku	OKB - 2339011-02011123 € - konto 24402	30.918,75
Danski Crveni krst	Refundacija putnih troškova sastanka sa donatorom	OKB - 2339011-02011123 € - konto 24402	1.821,16
GIZ	Adaptacija na klimatske promjene na Zapadnom balkanu	HB - 520-2943-73 - konto 241002	15.136,00
Hulla CO & Human Dynamics	Obuka civilne zaštite	HB - 420-0310-420-4400 (€) - konto 24401	27.724,44
Italijanski Crveni krst	Briga o starima za godinu 2013	Prva Banka - 233960-512193.5 - konto 24404	50.000,00
Italijanski Crveni krst	Briga o starima za godinu 2014	Prva Banka - 233960-512193.5 - konto 24404	50.000,00
Italijanski Crveni krst	Podrška obrazovanju i socijalnoj inkluziji romske djece i omladine u	Prva Banka - 233960-512193.5 - konto 24404	60.000,00
Italijanski Crveni krst	Podrška obrazovanju i socijalnoj inkluziji romske djece i omladine u	Prva Banka - 233960-512193.5 - konto 24404	60.000,00
Komisija za raspodjelu dijela	Rehabilitacija djece povrijeđene povrijeđene u nesreći kod Bioča	HB - 520-426105-26 - konto 241001	13.500,00
Komisija za raspodjelu dijela	Škola u prirodi za djecu RAE populacije	HB - 520-426105-26 - konto 241001	10.000,00
Međunarodna federacija Crvenog	Snimanje filma o klimatskim promjenama	HB - 420-0310-420-4400 (€) - konto 24401	2.933,00
Međunarodna federacija Crvenog	Pokrivanje troškova prisustvovanju Generalnoj skupštini	HB - 420-0310-420-4400 (€) - konto 24401	3.420,00
Međunarodna federacija Crvenog	Sprovođenje probnog testiranja priručnika za trening volontera koji	HB - 420-0310-420-4400 (€) - konto 24401	6.815,00
Međunarodna federacija Crvenog	Obuke Tima za koordinaciju i procjenu na terenu - FACT obuka	HB - 420-0310-420-4400 (€) - konto 24401	5.166,76
Međunarodna federacija Crvenog	Obuke Tima za koordinaciju i procjenu na terenu - FACT obuka	HB - 420-0310-420-4400 (CHF) - konto 244012	30.522,12
Međunarodna federacija Crvenog	Antitrafiking	HB - 420-0310-420-4400 (CHF) - konto 244012	1.521,05
Međunarodna federacija Crvenog	Podrška izgradnji kapaciteta	OKB - 510-30800-81 – konto 241013	
Međunarodni komitet Crvenog	Seminar Bezbjedniji pristup	HB - 420-0310-420-4400 (€) - konto 24401	2.390,59
Stiftung Shueler Helfen Leben	Implementacija aktivnosti za RAE populaciju u kampu Konik -	HB - 420-0310-420-4400 (€) - konto 24401	1.978,00
UNHCR	Projekat UNHCR-a	OKB - 2339011-2-02011123 – konto 244021	81.000,00
Više fizičkih lica		HB - 520-2944-70 - konto 241003	1.413,63
Elektroprivreda CG	Pokriće troškova ranijeg perioda	HB - 520-426105-26 - konto 241001	30.075,00
			515.705,19
Budžet CG - tarifer		HB - 520-426105-26 - konto 241001	252.083,33
Budžet CG - tarifer		HB - 520-2944-70 - konto 241003	22.916,67
			275.000,00
Manifestacija CK	Prihod od manifestacije Dani CK	HB - 520-426105-26 - konto 241001	15.510,23
Manifestacija CK	Prihod od manifestacije Nedjelja CK	HB - 520-426105-26 - konto 241001	8.618,60
Manifestacija CK	Prihod od manifestacije Nedjelja borbe protiv TBC	HB - 520-426105-26 - konto 241001	9.117,60
Više uplatioca	Naplata potraživanja	HB - 520-426105-26 - konto 241001	228.739,89
Kupci iz inostranstva	Naplata potraživanja	HB - 420-0310-420-4400 (€) - konto 24401	6.745,00
			268.731,32
Osiguravajuća kuća	Naknada štete	HB - 520-426105-26 - konto 241001	2.645,25
Centar za socijalni rad	Uplata za porodiljsko odsustvo	HB - 520-426105-26 - konto 241001	2.379,01
Pazar blagajne Sutomore		HB - 520-426105-26 - konto 241001	42.656,00
			47.680,26
Neindetifikovani priliv			**20.262,23**
		UKUPNO	**1.127.379,00**

Stanje gotovine na kraju poslovne godine, navedeno u Iskazu o tokovima gotovine, iznosi 1.010.919,00 €, dok stanje na računima, konfirmisano od strane poslovnih banaka, iznosi

1.009.617,56 €. Razlika u iznosu od 330,69 € odnosi se na negativnu kursnu razliku na deviznom računu kod Hipotekarne banke.

4. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Ministarstvo finansija je dopisima broj 05-186/1 od 15.01.2013. godine i dopisom broj 05-186/2 od 10.06.2013. godine obavijestilo Crveni krst da je, saglasno Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, u obavezi da uspostavi unutrašnju reviziju i to:

- organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta, koja je neposredno odgovorna rukovodiocu subjekta i
- obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice unutrašnje revizije drugog subjekta, na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.

Crveni krst nije imenovalo lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola niti je usvojilo FMC okvir koji sadrži interna pravila i procedure.

Revizijom je utvrđeno da u službi za finansijsko računovodstvene poslove nije izvršeno razdvajanje dužnosti poslova knjigovođe, blagajnika i likvidatora.

Crveni krst Crne Gore kao korisnik sredstava budžeta Crne Gore obavezan je da uspostavi i razvije sistem finansijskog upravljanja i kontrola i funkciju unutrašnje revizije na način propisan Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i podzakonskim aktima. Potrebno je da Crveni krst, u skladu sa članom 9. Zakona, uspostavi kontrolne aktivnosti radi ostvarivanja zacrtanih ciljeva i svođenja poslovnog rizika na prihvatljivi nivo.

5. JAVNE NABAVKE

Cilj revizije javnih nabavki je kontrola usklađenosi u odnosu na Zakon o javnim nabavkam[3]. Predmet revizije javnih nabavki su sprovedeni postupci javnih nabavki, Plan javnih nabavki za 2013. godinu i Izvještaj o dodjeljenim javnim nabavkamau 2013. godini.

Plan javnih nabavki za 2013. godinu br. 01-78/1 donešen je u zakonom utvrđenom roku, objavljen na portalu Uprave za javne nabavke 29.01.2013. godine i sadrži sve potrebne podatke u skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama. Vrijednost javnih nabavki planirana za 2013. godinu iznosi 175.565,82 €. Ministarstvo finansija je Mišljenjem br. 03-973/1 od 31.01.2013. godine i Mišljenjem br. 01-5504/1 dalo saglasnost na Plan javnih nabavki za 2013. godinu i na Amandman plana.

Službenik za javne nabavke nema položen stručni ispit za rad na poslovima javnih nabavki.

Službenik za javne nabavke je obavezan da položi stručni ispit za rad na poslovima javnih nabavki. Rok za polaganja stručnog ispita je godinu dana od dana stapanja na snagu Zakona o javnim nabavkama.

U zahtjevima za dostavljanje ponuda br. 01/2013 od 07.02.2013. godine i br. 18-145/1 od 12.02.2013. godine za nabavku goriva naručilac nije u opisu predmeta javne nabavke naveo podatke o količini euro-dizel goriva. Neodređivanje količine euro-dizela od strane naručioca je za posljedicu imalo da ponuđači u ponudama po Zahtjevu za dostavljanje ponuda šopingom br. 01/2013 od 07.02.2013 navedu različite količine goriva.

[3] „Sl. list CG“ br. 42/11

Predmet javne nabavke, u skladu sa članom 41 Zakona o javnim nabavkama, mora biti opisan potpuno, jasno i razumljivo uz navođenje podataka o količini i drugim bitnim uslovima nabavke.

Prema izvještaju na Obrascu C, izvršeno je 58 nabavki putem neposrednog sporazuma čija je ukupna vrijednost 13.895,30 €. Neposredni sporazum se odnosi na nabavku održavanja vozila, izradu fotografija, reprezentaciju i ostalo. U Planu javnih nabavki za 2013. godinu predviđena je nabavka neposrednim sporazumom u iznosu 2.824,00 € dok je neposrednim sporazumom utrošeno 13.895,30€.

Naručilac može da pokrene postupak javne nabavke, kako je utvrđeno članom 37 Zakona o javnim nabakam, ako su za tu nabavku obezbjeđena finansijska sredstva budžetom ili na drugi način u skladu sa zakonom i ako je nabavka predviđena planom javnih nabavki naručioca.

Revizijom sistema javnih nabavki konstatovane su manje nepravilnosti, koje se odnose na neusaglašenost sprovedenih procedura sa Zakonom o javnim nabavkama.

Crveni krst je u obavezi da process javnih nabavki učini transparentnim i da dosljedno poštuje odredbe Zakona o javnim nabavkama.

6. IMOVINA

Crveni krst je u skladu sa Odlukom o popisu imovine Crvenog krsta Crne Gore i obrazovanju popisne komisije br. 02-1286 od 07.11.2013. godine, izvršio popis osnovnih sredstava, potraživanja, zaliha i sredstava na žiro računu i blagajni i sačinila izvještaje i to:

- Izvještaj o izvršenom popisu nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme i zaliha na dan 31.12.2013. godine, koji je potpisan od članova komisije i predat 20.01.2014. godine.
- Izvještaj o izvršenom popisu dugoročnih i kratkoročnih plasmana, novčanih sredstava, hartija od vrijednosti potraživanja i obaveza, aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja i ostale imovine na dan 31.12.2013. godine.

Odlukom o usvajanju izvještaja o popisu br. 01-98 od 03.02.2014. godine usvojeni su izvještaji o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2013. godine i rashodovana je informatička oprema čija je nabavna vrijednost 5.831,47 € i sadašnja vrijednost 118,03 €.

U popisnim listama pojedina sredstva su iskazivana negdje kao osnovno sredstvo, a negdje kao sitan inventar, dok je popis sitnog inventara iskazan po količini ali ne i po vrijednosti. Amortizacija je obračunata na umjetničke slike, koje ne podliježu obavezi obračuna amortizacije.

Potrebno je da Crveni krst vrši popis imovine, obaveza i potraživanja u skladu sa Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem[4] i da internim aktom (računovodstvenim politikama) utvrdi kriterijume na osnovu kojih će odrediti koja imovina je osnovno sredstvo a koja sitan inventar.

[4] "Sl. list CG" br. 34/09

7. SUDSKI SPOROVI

Prema dobijenm podacima, Crveni krst je u svojstvu tužioca u dva parnična postupka i to:

- Postupak br. 249/12 pred Osnovnim sudom u Cetinju za utvrđivanje svojinskog prava ili isplatu naknade za protivpravno oduzetu nepokretnost protiv tuženih Prijestonice Cetinje i fizičkog lica. Vrijednost spora: 50.000,00€, za ostvarivanje svojinskih prava na nepokretnosti – prostor površine 69m^2, LN 417 KO Cetinje, katastarska parcela br. 2445;
- Postupak br. 415/12 pred Osnovnim sudom u Ulcinju između Crvenog krsta Crne Gore – Opštinska organizacija Ulcinj kao tužioca i tuženih Države Crne Gore i Opštine Ulcinj, za utvrđivanje prava svojine na nepokretnostima upisanim u LN br.607 KO Ulcinj, kat.parcela br. 45/119, zgrada površine 155 m^2 i dvorište površine 100m^2. Vrijednost spora je 10.001,00 €. Presudom Osnovnog suda u Ulcinju odbijen je tužbeni zahtjev tužioca kao neosnovan, nakon čega je pokrenut postupak kod Višeg suda u Podgorici.

PREDSJEDNIK SENATA
dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma