



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, travanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/17-06/17
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 9. travnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE 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 društvo Crvenog križa Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 14. prosinca 2017. do 9. travnja 2018.

1. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao županijsko 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 unaprjeđenju i zaštiti zdravlja, prevenciji bolesti i podizanju zdravstvene i ekološke kulture građana, poticanje i unaprjeđenje solidarnosti, promicanje volonterstva i međusobnog pomaganja te socijalne sigurnosti građana.

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u travnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Crvenog križa je Mire Radune Ban 14, Rijeka.

Crveni križ se nalazi u prostorima u vlasništvu Grada Rijeke s kojim ima zaključene ugovore o najmu. U 2016. je bez naknade koristio skladište u vlasništvu Hrvatskog Crvenog križa.

Crveni križ djeluje na području Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) koja ima 36 jedinica lokalne samouprave od čega 14 gradova: Bakar, Cres, Crikvenica, Čabar, Delnice, Kastav, Kraljevica, Krk, Mali Lošinj, Novi Vinodolski, Opatija, Rab, Rijeka i Vrbovsko te 22 općine: Baška, Brod Moravice, Čavle, Dobrinj, Fužine, Jelenje, Klana, Kostrena, Lokve, Lopar, Lovran, Malinska - Dubašnica, Matulji, Mošćenička Draga, Mrkopalj, Omišalj, Punat, Ravna Gora, Skrad, Vinodolska, Viškovo i Vrbnik.

U ustroj Crvenog križa ulazi deset gradskih društava Crvenog križa (Crikvenica, Čabar, Delnice, Krk, Mali Lošinj, Novi Vinodolski, Opatija, Rab, Rijeka i Vrbovsko).

Članovi Crvenog križa su članovi Hrvatskog Crvenog križa učlanjeni u gradska društva, jedan potporni (pomažući) član te pet počasnih članova.

Crveni križ obavlja sljedeće javne ovlasti i djelatnosti: izvršava obveze Republike Hrvatske iz Ženevskih konvencija i Dopunskih protokola u dijelu poslova koji su mu povjereni, zastupa i promiče temeljna načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca kao i međunarodno humanitarno pravo, organizira i vodi Službu traženja, traži, prima i raspoređuje humanitarnu pomoć, pokreće, organizira, provodi i sudjeluje u redovnim i izvanrednim akcijama solidarnosti, sudjeluje u akcijama međunarodne pomoći i solidarnosti žrtvama oružanih sukoba i drugih situacija nasilja, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća i epidemija u zemlji i svijetu, sudjeluje u oblikovanju doktrine prve pomoći, obavlja osposobljavanje i obnovu znanja za pružanje prve pomoći za građane, djecu i mlade, pripadnike spasilačkih ekipa, vatrogasnih postrojbi, policije, volontere i drugih, može sudjelovati u provedbi programa prve pomoći za kandidate za vozače motornih vozila, može provoditi osposobljavanje i obnovu znanja radnika za pružanje prve pomoći na radu, promiče dobrovoljno davanje krvi te organizira i provodi akcije dobrovoljnog davanja krvi, provodi tečajeve za osposobljavanje spasilaca, instruktora i voditelja spasilačkih postaja.

Također ima ovlasti provoditi kontinuirano informiranje i obučavanje stanovništva, posebno djece i mladih o opasnosti od mina i drugih eksplozivnih naprava, sudjelovati u prihvatu, smještaju, organizaciji života i poduzimanju drugih mjera koje pridonose zbrinjavanju ugroženog i nastradalog stanovništva, raditi na zdravstvenom odgoju, organizirati prijevoz, pružati usluge smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban iz zdravstvenih, socijalnih ili drugih razloga, organizirati službu za njegu i pomoć u kući bolesnim i nemoćnim, organizirati i provoditi prijevoz robe u humanitarne i druge svrhe, provoditi programe pomoći i njege starijih i nemoćnih osoba, osoba s posebnim potrebama te osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, organizira razne oblike solidarnosti i međusobnog pomaganja građana, organizira i provodi programe pomoći i zaštite tražitelja azila te provoditi druge poslove, programe i projekte za opće dobro utvrđene zakonima i drugim propisima.

Djelatnosti Crvenog križa se financiraju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskog Crvenog križa, donacija i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Opći akt o načinima i uvjetima izvršavanja financijskog plana, Procedura za nabavu roba, radova i usluga te Procedura zaprimanja računa, njihova kontrola i odobrenja za plaćanje.

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

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čiji rad se odvija na sjednicama i u kojem sudjeluju svi članovi putem izabranih predstavnika - zastupnika i broji do najviše 37 zastupnika.

Predsjednik Crvenog križa je predsjednik skupštine i odbora, a svoju funkciju obavlja volonterski. Ima dva potpredsjednika. U 2016. je predsjednica bila mr. sc. Iva Josipović, a u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je dr. sc. Karin Kuljanić, prof.

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 najviše devet članova.

Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava i ima tri člana.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarenje financijskog plana te odgovara za zakonitost rada, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom zaposlenika. Priprema financijski plan, program rada i izvješća o radu. Odgovoran je za provedbu zadataka i aktivnosti te je ovlašten predstavnik Crvenog križa u odnosu na treće strane i pred sudom, a za svoj rad odgovara odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Do kolovoza 2016. Ravnatelj je bio Darko Varljen, prof., a od kolovoza 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Vesna Čavar dr. med.

Ured državne uprave Županije je u studenome 2016. donio rješenje kojim se Crvenom križu odobrava stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Crveni križ je dostavio Uredu državne uprave izvješće i stalnom prikupljanju humanitarne pomoći za 2016. Koncem 2016. Crveni križ je imao tri zaposlenika.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada koristio usluge 30 volontera.

Planiranje

Financijski plan za 2016 je donesen u prosincu 2015. Skupština je usvojila financijski plan u prosincu 2015. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.400.000,00 kn. Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 1.382.636,00 kn, što je za 17.364,00 kn ili 1,2 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.331.603,00 kn, što je za 68.397,00 kn ili 4,9 % manje od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Program rada za 2016. je usvojila Skupština u prosincu 2015.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.382.636,00 kn, što je za 88.207,00 kn ili 6,0 % manji u odnosu na prethodnu godinu.

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	254.867,00	214.334,00	84,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	900,00	0,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.115.000,00	1.115.000,00	100,0
4.	Prihodi od imovine	336,00	494,00	147,0
5.	Prihodi od donacija	70.961,00	28.207,00	39,8
6.	Drugi prihodi	28.776,00	24.601,00	85,5
	Ukupno	1.470.840,00	1.382.636,00	94,0

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.115.000,00 kn ili 80,6 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, u iznosu 214.334,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, donacija te drugi prihodi) iznose 53.302,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga u iznosu 214.334,00 kn se odnose se na prihode od Hrvatskog Crvenog križa za troškove programa Službe za spašavanje života i djelovanje u kriznim situacijama u iznosu 172.800,00 kn, za sufinanciranje aktivnosti sigurnost na vodi u iznosu 24.880,00 kn te od Grada Rijeke za sufinanciranje spasilačke službe u iznosu 16.654,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni za edukaciju spasilaca za spašavanje iz otežanih uvjeta, tečaj za instruktore interventnih timova, sudjelovanje na međunarodnoj terenskoj vježbi iz spašavanja u poplavama, vježbu za obuku interventnih timova, tečajeve za učenike osnovnih škola za sigurnost na vodi te školu plivanja za djecu s poteškoćama.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 1.115.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Županije na temelju ugovora o sufinanciranju redovne djelatnosti u 2016. u iznosu 1.115.000,00 kn. Sredstva su doznačavana u dvanaest jednakih mjesečnih obroka. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Izvješće o ostvarenim programima i utrošku sredstava je dostavljeno Županiji.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 28.207,00 kn. Odnose se na prihode od donacije Hrvatskog Crvenog križa za projekt sigurnost na vodi u iznosu 12.460,00 kn, donacija gradskih društava Crvenog križa u iznosu 11.200,00 kn te drugi prihodi u iznosu 4.547,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni za organizaciju kampa za učenike osnovnih škola te za projekt Sigurnost na vodi (edukacija učenika trećih i četvrtih razreda osnovnih škola o ponašanju na vodi).

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 24.601,00 kn. Odnose se na prihode od refundacija troškova za organizaciju natjecanja, edukacija i susreta volontera u iznosu 14.462,00 kn, uplatu od osiguranja po odštetnom zahtjevu u iznosu 7.708,00 kn te prihode od prodaje rashodovanog računala u iznosu 2.431,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.331.603,00 kn, što je za 144.509,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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	721.083,00	656.939,00	91,1
2.	Materijalni rashodi	532.680,00	527.260,00	99,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	52.390,00	44.041,00	84,1
2.2.	Naknade volonterima	16.877,00	7.519,00	44,6
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	13.119,00	16.010,00	122,0
2.4.	Rashodi za usluge	284.506,00	268.248,00	94,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	80.387,00	96.972,00	120,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	85.401,00	94.470,00	110,6
3.	Rashodi amortizacije	124.169,00	102.344,00	82,4
4.	Financijski rashodi	3.525,00	4.937,00	140,1
5.	Donacije	92.696,00	36.008,00	38,8
6.	Drugi rashodi	1.959,00	4.115,00	210,1
	Ukupno	1.476.112,00	1.331.603,00	90,2
	Višak prihoda	0,00	51.033,00	-
	Manjak prihoda	5.272,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 656.939,00 kn ili 49,3 % i materijalni rashodi u iznosu 527.260,00 kn ili 39,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (amortizacija, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) su ostvareni u iznosu 147.404,00 kn i čine 11,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 656.939,00 kn. Odnose se na plaće, u iznosu 542.033,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 95.706,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 19.200,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća u 2016. je iznosila 8.944,00 kn (neto 6.239,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 17.909,00 kn (neto 11.285,00 kn). Za svakog zaposlenika visinu plaće je odlukom utvrdio Odbor Crvenog križa.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 527.260,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 268.248,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 44.041,00 kn (službena putovanja, prijevoz i stručno usavršavanje), rashode za materijal i energiju u iznosu 96.972,00 kn, druge rashode u iznosu 94.470,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja, kotizacije i drugo), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 16.010,00 kn te naknade volonterima u iznosu 7.519,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na ostale usluge u iznosu 104.774,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na refundaciju troškova Hrvatskom Crvenom križu za boravak 34 osobe u domu na Sljemenu i ljetovanja 30 osoba u domu u Novom Vinodolskom u iznosu 61.440,00 kn te izradu mrežne stranice s poveznicama za druga društva Crvenog križa s područja Županije u iznosu 12.000,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 53.357,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 39.045,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 38.185,00 kn, zakupnine u iznosu 27.128,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.040,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.719,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na sitni inventar (oprema za prvu pomoć, nosila, torzo za oživljavanje i drugo) u iznosu 33.346,00 kn, energiju u iznosu 23.689,00 kn, uredski materijal u iznosu 20.538,00 kn, te materijal i sirovine (popluni, zaštitne folije za disanje, majice za volontere, prigodne plakete i medalje) u iznosu 19.399,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 36.008,00 kn. Odnose se na rashode za Program obilježavanja 135 godina rada Crvenog križa u Rijeci u iznosu 10.000,00 kn, potpora Gradskom društvu Crvenog križa Rab za sudjelovanje na državnom natjecanju i postignuti rezultat u Kninu u iznosu 6.910,00 kn, donaciju informatičke opreme radi poboljšanja uvjeta rada društvu Crvenog križa u Čabaru u iznosu 4.551,00 kn, obilježavanje 70. godina djelovanja Gradskog društva Crvenog križa Crikvenica u iznosu 4.200,00 kn, pomoć u radu likovne radionice Gradskog društva Crvenog križa Novi Vinodolski u iznosu 4.000,00 kn, donaciju specijalnog kombi vozila Područnoj vatrogasnoj zajednici otoka Krka u iznosu 3.538,00 kn te donaciju televizora Kliničkom bolničkom centru Rijeka radi poboljšanja uvjeta rada pri akcijama darivanja krvi u iznosu 2.809,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 51.033,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.272,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 45.761,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 715.122,00 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	250.466,00	145.706,00	58,2
2.	Financijska imovina	404.913,00	569.416,00	140,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	365.956,00	545.645,00	149,1
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	3.469,00	2.161,00	62,3
2.3.	Zajmovi	28.878,00	15.000,00	51,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.610,00	6.610,00	100,0
	Ukupno imovina	655.379,00	715.122,00	109,1
3.	Obveze	68.799,00	77.510,00	112,7
3.1.	Obveze za rashode	63.298,00	73.413,00	116,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	5.501,00	4.097,00	74,5
4.	Vlastiti izvori	586.580,00	637.612,00	108,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	655.379,00	715.122,00	109,1

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na postrojenja i opremu u iznosu 55.377,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 53.754,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 36.575,00 kn. Na smanjenje vrijednosti imovine je najvećim dijelom utjecao obračun ispravka njene vrijednosti te prodaja prijenosnog računala.

Vrijednost novca u banci i blagajni se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 545.423,00 kn i u kunsjoj blagajni u iznosu 222,00 kn.

Koncem 2016. potraživanja su iznosila 23.771,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na početak godine potraživanja su manja za 15.186,00 kn ili 39,0 %.

Odnose se na potraživanja za zajmove u iznosu 15.000,00 kn te za prihode poslovanja u iznosu 6.610,00 kn te potraživanja za povrat dijela ovrhe iz ranijih godina u iznosu 2.161,00 kn. Do konca 2017. naplaćeno je 910,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 77.510,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su veće za 8.711,00 kn ili 12,7 %. Odnose se na obveze za neto plaće, poreze i doprinose za prosinac 2016. u iznosu 40.248,00 kn, obveze za račune koji nisu dospjeli u iznosu 33.165,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 4.097,00 kn. Do konca 2017. obveze su podmirene u cijelosti.

Program rada

Program rada za 2016. je donesen u prosincu 2015. Planirana su sredstva potrebna za njegovo provođenje u iznosu 372.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 316.174,00 kn. Izvješće o ostvarenom programu rada za 2016. je usvojeno na Skupštini u veljači 2017.

Godišnji program rada sadrži planirane ciljeve i aktivnosti. Planirane su: stalne aktivnosti (organizacija redovnih i izvanrednih sjednica Odbora i Skupštine, izvješće o radu, prikupljanje donacija, međuzupanijska i međunarodna suradnja, informativno promidžbena djelatnost), koordinacija rada gradskih društava Crvenog križa (suorganizacija zajedničkih akcija, opremanje kampa interventnih timova za potrebe traženja, spašavanja, zaštite ranjenih i oboljelih, donacije i podjela pomoći potrebitima, programi službe traženja), program rada s mladeži (organizacija županijskog natjecanja mladeži, sudjelovanje na nacionalnom natjecanju mladeži, organizacija ljetnog kampa mladeži, organizacija ljetnog kampa za djecu petih i šestih razreda iz škola Gorskog kotara, seminar za voditelje radionica o suzbijanju trgovanja ljudima za mladež), program prve pomoći (edukacija edukatora za pružanje laičke prve pomoći, seminar o ozljedama, tečaj – prva minuta je najvažnija), program rada s dobrovoljnim darivateljima krvi (organizacija susreta dobrovoljnih davatelja krvi, izrada kalendara, prijem u Županiji za višestruke darivatelje krvi), program rada spasilačke službe života na vodi (organizacija tečaja za spasioce života na vodi, organizacija i provođenje škole plivanja, tečaj – junior spasilac, radionice za djecu vezane uz sigurnost na vodi, kamp za juniore spasioce, sudjelovanje na nacionalnom natjecanju spasilaca na vodi, tečajevi i vježbe za osposobljavanje spasilaca iz otežanih uvjeta) te druge akcije koje Odbor ili Skupština utvrdi zbog izvanrednih potreba.

Prema podacima iz Izvješća o radu za 2016., raznim programima je obuhvaćeno 2 487 mladih, kroz programe spasilačke službe života na vodi licencirano je 16 spasilaca, a 22 spasilaca je obnovilo licencu, ostvarena je kontinuirana suradnja s Hrvatskim Crvenim križem, održano je deset sjednica Odbora te dvije sjednice Skupštine. Održana su predavanja o darivanju krvi u četvrtim razredima srednjih škola na kojima je bilo 144 učenika od kojih je 45 učenika prvi put dalo krv. Održani su susret darivatelja krvi u park šumi Golubinjak, prijem u Županiji za višestruke darivatelje krvi, doniran je TV aparat zavodu za transfuzijsku medicinu i održana su četiri sastanka Koordinacije dobrovoljnih darivatelja krvi. Organizirano je međuzupanijsko natjecanje podmlatka i mladeži u Otočcu, mladi su sudjelovali na nacionalnom natjecanju u Kninu, organiziran je kamp za učenike osnovnih škola, ljetni kamp na Sljemenu te ljetni kamp za djecu iz Gorskog kotara. Obilježen je međunarodni dan volontera i održana je video konferencija s voditeljima volontera.

Crveni križ je provodio jednodnevne seminare za sve volontere gradskih društava, edukacije prva minuta je najvažnija, tečajeve prve pomoći uz primjenu automatskog vanjskog defibrilatora, radionice za profesore srednjih škola te je održan seminar realističan prikaz ozljeda. Održao je 13 tečajeva junior spasilac, kamp za juniore spasioce i radionice za spasioce na vodi, školu plivanja za djecu s poteškoćama. Provedeni su programi vezani uz službu traženja, a volonteri i djelatnici Crvenog križa su sudjelovali u zbrinjavanju migranata i izbjeglica.

Održana je edukacija spasilaca za spašavanje iz otežanih uvjeta, tečaj za instruktore interventnih timova, dva člana su sudjelovala na međunarodnoj terenskoj vježbi iz spašavanja u poplavama, održana je vježba za obuku interventnih timova na poligonu na kojoj je sudjelovao 21 volonter.

Održana je radionica o pripremanju obiteljskog ruksaka za krizne situacije, radionice na temu prevencija trgovanja ljudima za učenike osnovnih i srednjih škola na kojoj je sudjelovao 521 učenik te je obilježen Europski dan suzbijanja trgovanja ljudima.

Ostali programi se odnose na međunarodnu suradnju (sedam članova odbora je posjetilo Crveni križ Istarske županije i Crveni križ u Kopru u Sloveniji). Donirano je kombi vozilo područnoj vatrogasnoj zajednici otoka Krka, računalo i pisač Gradskom društvu Crvenog križa Čabar gradskim društvima Rijeka i Crikvenica donirana su sredstva za obljetnice i Gradskom društvu u Novom Vinodolskom za likovnu radionicu mladih. Obilježen je svjetski dan Roma i seminar na temu suzbijanja trgovanja ljudima za djelatnike MUP-a. Djelatnici su sudjelovali na računovodstvenim seminarima, svečanim skupštinama i izrađena je mrežna stranica. Crveni križ je ostvario zadatke i ciljeve utvrđene 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 Crvenog križa u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, finacijske izvještaje i rashode.

1. Unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema odredbama Statuta, Nadzorni odbor je tijelo koje nadzire financijsko-materijalno poslovanje i namjensko trošenje sredstava te o svom radu izvješćuje Odbor i Skupštinu. Tijekom 2016. sjednice Nadzornog odbora nisu održavane odnosno nije obavljen nadzor poslovanja Crvenog križa. Za 2016. provedena je samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti na uspostavi funkcioniranja i rada Nadzornog odbora u skladu s odredbama Statuta.

1.2. *U vezi funkcioniranja Nadzornog odbora, Crveni križ u svom očitovanju navodi da je u veljači 2017. izabran novi Nadzorni odbor koji je tijekom 2017. obavljao nadzor njihovog redovnog poslovanja.*

2. Planiranje

2.1. Financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u prosincu 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.400.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.115.000,00 kn, prihode od Hrvatskog Crvenog križa za programe Spasilačke službe spašavanja života na vodi, zbrinjavanje izbjeglica i migranata u iznosu 230.000,00 kn te donacije i druge prihode u iznosu 55.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za redovno poslovanje u iznosu 953.000,00 kn te za programe raspoređene u 16 aktivnosti u iznosu 447.000,00 kn. Rashodi za redovne aktivnosti se odnose na rashode za plaće u iznosu 706.000,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 182.000,00 kn, tekuće održavanje 40.000,00 kn te računovodstvene usluge u iznosu 25.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), prema kojima se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije te se prihodi i rashodi u planu prihoda i rashoda planiraju u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2.2. *U vezi planiranja prihoda i rashoda za 2016. obrazlaže da su prihodi i rashodi planirani na jednak način kao i prethodnih godina. Navodi da su financijskim planom za 2017. prihodi i rashodi planirani u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Crveni križ vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poslovne knjige te popis imovine i obveza.

U poslovnim knjigama su prihodi od Hrvatskog Crvenog križa i Grada Rijeke u iznosu 214.334,00 kn, evidentirani na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga umjesto na računu prihoda od povezanih neprofitnih organizacija. Prema odredbama članka 30. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su prihodi koje neprofitna organizacija ostvari prodajom roba ili pružanjem usluga. Dio obveza za materijalne rashode u iznosu 74.491,00 kn je evidentiran na računu obveza za zajmove umjesto na računu obveza prema dobavljačima. Prema odredbama članka 27. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu obveze za zajmove obuhvaćaju obveze koje neprofitna organizacija ima za kredite i zajmove.

Odbor Crvenog križa je u prosincu 2016. donio odluku imenovanju povjerenstva za popis. Zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Izvještaj o obavljenom popisu i popisne liste povjerenstvo je dostavilo zakonskom predstavniku u siječnju 2017. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina i sitni inventar te financijska imovina. Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, ali ne sadrže podatke o vrijednosti imovine. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predalo zakonskom zastupniku. Povjerenstvo je u izvještaju navelo da je 14. prosinca 2016. Odbor donio odluku o otpisu potraživanja u iznosu 2.161,00 kn zbog zastare, što nije bilo provedeno u poslovnim knjigama. Za navedeni iznos nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 77.510,00 kn. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Prema odredbi članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim općim aktom neprofitne organizacije. Također, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od povezanih neprofitnih organizacija i obveze prema dobavljačima evidentirati na računima propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Isto tako, nalaže odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, popisom obuhvatiti obveze, unijeti podatke u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima, te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine, potraživanja i obveza sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *U vezi računovodstvenog poslovanja Crveni križ obrazlaže da su, uz konzultacije sa savjetničkim revizijskim tvrtkama, obavljani ispravci pogrešnih knjiženja poslovnih promjena u poslovnim knjigama (prihoda od povezanih neprofitnih organizacija i obveza prema dobavljačima) te da je evidentiran otpis potraživanja zbog zastare čime je usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Navodi da je Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza i imenovanju povjerenstva za 2017. donesena u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Isto tako, navodi da je usklađeno knjigovodstveno stanje imovine.*

4. Financijski izvještaji

4.1. Za 2016. su sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima za 2016., prihodi od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga i drugi prihodi, pojedini rashodi u okviru materijalnih rashoda, financijski rashodi te drugi rashodi su ostvareni više, odnosno manje od 10,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Bilješke uz navedeni Izvještaj ne sadrže objašnjenje za navedena odstupanja. Isto tako, Bilješke uz Bilancu ne sadrže objašnjenja za značajnija odstupanja stanja novca u banci i blagajni, danih zajmova te obveza koncem 2016. u odnosu na stanje početkom godine. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Isto tako, obvezne bilješke uz bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), te pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Nadalje, u bilješkama je uz izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti detaljne bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

4.2. *U vezi bilješki uz financijske izvještaje navodi da su bilješke uz financijske izvještaje za 2017. sastavljene u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 656.939,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 542.033,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 95.706,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 19.200,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća u 2016. je iznosila 8.944,00 kn (neto 6.239,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 17.909,00 kn (neto 11.285,00 kn). Za svakog zaposlenika Odbor Crvenog križa je odlukom utvrdio visinu bruto plaće na temelju koje je zaključen ugovor o radu.

Državni ured za reviziju predlaže normativno urediti plaće i druga prava zaposlenika.

- 5.2. *Obrazlaže da su izmjene normativnih akata pripremljene, a njihovo donošenje je planirano na narednoj sjednici Odbora u travnju 2018.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - tijekom 2016. sjednice nadzornog odbora nisu održavane, odnosno nije obavljen nadzor poslovanja Crvenog križa (točka 1. Nalaza)
 - financijskim planom za 2016., kojeg je usvojila Skupština Crvenog križa u rujnu 2015., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.400.000,00 kn; Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine (točka 2. Nalaza)
 - u poslovnim knjigama su prihodi od Hrvatskog Crvenog križa i Grada Rijeke u iznosu 214.334,00 kn evidentirani na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga umjesto na računu prihoda od povezanih neprofitnih organizacija; Dio obveza za materijalne rashode u iznosu 74.491,00 kn je evidentiran na računu obveza za zajmove umjesto na računu obveza prema dobavljačima (točka 3. Nalaza)
 - zakonski predstavnik nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama; Popisana je nefinancijska imovina i sitni inventar te financijska imovina, a popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 77.510,00 kn; Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti imovine; Povjerenstvo je u izvještaju navelo da je 14. prosinca 2016. Odbor Crvenog križa je donio odluku o otpisu potraživanja u iznosu 2.161,00 kn zbog zastare, što nije bilo provedeno u poslovnim knjigama; Za navedeni iznos nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)
4. Crveni križ je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa ustrojen kao županijsko društvo, a djeluje na području Županije koja ima 36 jedinica lokalne samouprave od čega 14 gradova te 22 općine. U ustroj Crvenog križa ulazi deset gradskih društava Crvenog križa (Crikvenica, Čabar, Delnice, Krk, Mali Lošinj, Novi Vinodolski, Opatija, Rab, Rijeka i Vrbovsko). Članovi Crvenog križa su članovi Hrvatskog Crvenog križa učlanjeni u gradska društva, potporni (pomažući) članovi te počasni članovi. Do kolovoza 2016. ravnatelj je bio Darko Varljen, prof., a od kolovoza 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Vesna Čavar, dr. med.

Koncem 2016. Crveni križ je imao tri zaposlenika. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 1.382.636,00 kn, rashodi u iznosu 1.331.603,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 51.033,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.272,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 45.761,00 kn. U ukupnim приходima vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.115.000,00 kn ili 80,6 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 214.334,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U ukupnim rashodima vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 656.939,00 kn ili 49,3 % i materijalni rashodi u iznosu 527.260,00 kn ili 39,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja su iznosila 23.771,00 kn i sva su dospjela. Do konca 2017. naplaćeno je 910,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 77.510,00 kn. Odnose se na obveze za neto plaće, poreze i doprinose za prosinac 2016. u iznosu 40.248,00 kn, obveze prema dobavljačima (računi za prosinac 2016.) u iznosu 33.165,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 4.097,00 kn. Do konca 2017. obveze su podmirene u cijelosti. Crveni križ je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.