



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CRVENI KRIŽ
GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA ROVINJ-
ROVIGNO

Pazin, lipnja 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CRVENOM KRIŽU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/17-06/15
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 4. lipnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA
ROVINJ-ROVIGNO ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog Crvenog križa Gradsko društvo Crvenog križa Rovinj-Rovigno (dalje u tekstu: Crveni križ Rovinj) 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 12. prosinca 2017. do 4. lipnja 2018.

I. PODACI O CRVENOM KRIŽU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

U Registar udruga Republike Hrvatske je upisan u lipnju 1999., registarski broj je 18000808, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. pod brojem 0022233. Sjedište Crvenog križa je De Amicis 11a, Rovinj. Za obavljanje djelatnosti, bez plaćanja zakupnine koristi poslovni prostor grada Rovinja (dalje u tekstu: Grad) i društva za hotelijerstvo i turizam, površine 120 m² koji se sastoji od prostorija ureda, skladišta, sanitarnog čvora i čajne kuhinje za potrebe zaposlenika.

Crveni križ Rovinj djeluje na području Grada i tri općine: Žminj, Kanfanar i Bale. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Članovi Crvenog križa su punoljetne osobe (aktivni članovi), dobrovoljni davatelji krvi, mladi članovi, potporni (pomažući) i počasni članovi.

Koncem 2016., Crveni križ Rovinj je imao 375 članova, od čega 350 dobrovoljna davatelja krvi i 25 aktivnih članova.

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

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

Financira se sredstvima iz proračuna (jedinica lokalne samouprave), donacijama Grada za provođenje dijela socijalnog programa isplatom više vrsta socijalnih pomoći korisnicima, pružanjem usluga (održavanje tečajeva prve pomoći kandidatima za vozače motornih vozila i pružanje prve pomoći na radu) te organiziranje i provođenje akcije dobrovoljnog darivanja krvi, članarina i drugih izvora.

Donesen je Statut. Statutom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, javne ovlasti i djelatnosti, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Tijela Crvenog križa su Skupština, predsjednik i potpredsjednici, Odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja. U prosincu 2012. za članove skupštine na vrijeme od četiri godine imenovano je 29 članova (predstavnik jedinica lokalne samouprave, Centra za socijalnu skrb, Doma zdravlja, osnovnih škola, Doma za starije i nemoćne osobe, Zajednice Talijana Grada, trgovačkih društava i umirovljenika). Predsjednik Crvenog križa Rovinj je predsjednik Skupštine i Odbora, a dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. U 2016., kao i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik je Slavko Poropat. 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 sedam članova izabranih iz redova članova skupštine.

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

Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ, naredbodavac je za ostvarivanje financijskog plana, odgovara za zakonitost rada, priprema program rada i financijski plan, provodi odluke tijela Crvenog križa, rukovodi radom stručne službe, odnosno zaposlenicima. Odgovoran je za provedbu zadataka koji su povjereni stručnim službama, a za svoj rad odgovara Odboru, skupštini i glavnom odboru Hrvatskog Crvenog križa. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Ana Marija Čičić. Navedenu dužnost obavlja neprekidno od 1993. Za izbor ravnateljice pribavljena je suglasnost Glavnog odbora Hrvatskog Crvenog križa. Rješenjem Ureda Državne uprave Istarske županije od 9. studenoga 2016. obavljen je upis promjene statuta u Registar udruga Republike Hrvatske kojim se osobom ovlaštenom za zastupanje udruge u postupku likvidacije imenuje ravnateljica.

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

Koncem 2016. je imao tri zaposlenika.

Tijekom 2016. Crveni križ je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 25 volontera. Ministarstvu socijalne politike i mladih nije dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja (od 16. listopada 2016. navedeno Ministarstvo je nastavilo s radom kao Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku).

Planiranje

Financijski plan za 2016. donijela je Skupština koncem lipnja 2016., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.970.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz Računskog plana neprofitnih organizacija.

Planirani prihodi se odnose na prihode od socijalnog programa Grada, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovan rad u iznosu 2.420.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 418.500,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 130.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.000,00 kn i prihode od imovine u iznosu 500,00 kn. Planirani rashodi se odnose na sredstva dodijeljena korisnicima socijalnog programa, koji se financira iz proračuna Grada u iznosu 2.420.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 358.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 97.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 70.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 25.000,00 kn.

Skupština je u veljači 2017. usvojila financijske izvještaje za 2016.

Financijski izvještaji

Crveni križ Rovinj vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku, ali nisu objavljeni na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema Izvještaju o приходima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.955.248,00 kn, što je za 13.093,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane manji su za 14.752,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

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	114.570,00	98.395,00	85,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	240,00	0,00	-
3.	Prihodi od imovine	476,00	499,00	104,8
4.	Prihodi od donacija	2.821.510,00	2.853.945,00	101,1
5.	Drugi prihodi	5.359,00	2.409,00	45,0
	Ukupno	2.942.155,00	2.955.248,00	100,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu 2.853.945,00 kn ili 96,6 % te od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 98.395,00 kn ili 3,3 %. Drugi prihodi u iznosu 2.908,00 kn čine 0,1 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi od donacija su veći za 32.435,00 kn, zbog više doznačenih sredstava jedne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za obavljanje redovne djelatnosti, dok su prihodi od prodaje robe i usluga manje ostvareni za 16.175,00 kn ili 14,1 %, zbog manje održanih tečajeva osposobljavanja kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 98.395,00 kn, odnose se na prihode od organiziranja i provođenja osposobljavanja kandidata za vozače za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći u iznosu 69.300,00 kn, pružanja usluga dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 26.845,00 kn i prihode od organiziranja i provođenja osposobljavanja radnika za pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenima na radu u iznosu 2.250,00 kn. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi Republike Hrvatske je u 2009. izdalo rješenje za provođenje osposobljavanja kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnoj nesreći. Osposobljavanje kandidata se provodi na temelju donesenog rješenja i ugovora o najmu učionica zaključenog s dvije auto škole na području Grada, a provode je liječnici (predavači) s potvrdom Hrvatskog Crvenog križa. Cijena tečaja iznosi 450,00 kn po kandidatu. Tijekom 2016. održano je jedanaest tečaja prve pomoći na kojima je 159 polaznika završilo edukaciju pružanja prve pomoći.

Prihodi od pružanja usluga dobrovoljnog darivanja krvi u iznosu 26.845,00 kn ostvareni su na temelju odluke Hrvatskog Crvenog križa iz svibnja 2014., kojom je određena cijena doze krvi u iznosu 65,00 kn. Akcije se provode zajedno s Transfuzijskim centrom Rijeka. Tijekom 2016. provedeno je deset akcija darivanja krvi u kojima je sakupljeno 413 doza krvi. Nakon provedenih mjesečnih akcija darivanja krvi Crveni križ Rovinj je ispostavio mjesečne račune Hrvatskom Crvenom križu za nadoknadu troškova prikupljanja krvi koji ih dostavlja na naplatu Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje uz privitak izvješća o prikupljenim dozama krvi.

Prihodi od donacija u iznosu 2.853.945,00 kn ostvareni su od prihoda Grada za isplatu sredstava korisnicima socijalnog programa u iznosu 2.338.003,00 kn, prihoda Grada i općina za redovnu djelatnost u iznosu 458.778,00 kn i prihoda od održanih akcija solidarnosti u iznosu 57.164,00 kn. Prema gradskoj Odluci o socijalnoj skrbi i izmjenama odluke, sredstva za ostvarivanje prava iz sustava socijalne skrbi osigurava Grad u svom proračunu, a poslove za ostvarivanje pojedinačnih prava iz sustava socijalne skrbi obavlja nadležno tijelo Grada. Odlukom o socijalnoj skrbi je, između ostalog, utvrđeno da se isplata navedenih pomoći obavlja putem Crvenog križa Rovinj. Mjesečne novčane pomoći korisnicima (s ostvarenim socijalnim uvjetom) isplaćuju se na temelju dostavljenog popisa korisnika i statusa utvrđenog od nadležnog Centra za socijalnu skrb, a druge propisane pomoći isplaćuju se na temelju popisa korisnika koje utvrđuje Grad, prema prethodno utvrđenim kriterijima i donesenim rješenjima Upravnog odjela za društvene djelatnosti, zaključaka Komisije za socijalnu skrb Grada, koji provode postupke utvrđivanja prava za ostvarivanje određenih vrsta pomoći i zaključka gradonačelnika. Ugovorom o korištenju sredstava proračuna Grada za 2016. zaključenog u travnju 2016. ugovoreno je da je Crveni križ Rovinj dužan obavljati isplatu sredstava na bankovni račun korisnika. Prema Odluci o socijalnoj skrbi isplaćuju se sljedeće vrste pomoći: jednokratne novčane pomoći, pomoć za podmirenje troškova stanovanja, pomoć za novorođenu djecu i hranu za novorođenu djecu, troškove prijevoza učenika srednjih škola, troškove prijevoza djece u Dnevni centar za rehabilitaciju, pomoći umirovljenicima te mjesečne novčane pomoći korisnicima sa ostvarenim socijalnim uvjetom. Za neizvršavanje navedenih isplata ugovoren je povrat neisplaćenih sredstava Gradu, a nije ugovoren rok povrata sredstava.

Grad je Crvenom križu Rovinj za isplate korisnicima pomoći iz socijalnog programa doznačio sredstva za isplatu sljedećih vrsta pomoći: mjesečne novčane pomoći korisnicima sa ostvarenim socijalnim uvjetom prema popisu nadležnog Centra za socijalnu skrb (300,00 kn mjesečno po korisniku) u iznosu 758.100,00 kn, jednokratne novčane pomoći umirovljenicima povodom uskrasnih i božićnih blagdana u iznosu 501.000,00 kn, sredstva za nabavu prehrambenih i higijenskih artikala za podjelu korisnicima socijalnih primanja i socijalno ugroženom stanovništvu povodom uskrasnih i božićnih blagdana te dana Grada u iznosu 280.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći korisnicima na temelju zaključka Komisije za socijalnu skrb Grada (500,00 kn po korisniku šest puta godišnje) u iznosu 204.343,00 kn, mjesečne novčane pomoći za podmirenje troškova stanovanja (400,00 kn mjesečno po korisniku) u iznosu 141.400,00 kn, jednokratne novčane pomoći za novorođenu djecu (1.500,00 kn po novorođenom djetetu) u iznosu 190.500,00 kn, putne troškove učenika srednjih škola u iznosu 95.346,00 kn, pomoći korisnicima prema zaključku gradonačelnika u iznosu 52.774,00 kn, nabavu ogrjeva korisnika koji se griju na drva u iznosu 49.400,00 kn, putne troškove djece oboljele od cerebralne paralize za odlazak u Dnevni centar za rehabilitaciju Pula u iznosu 41.440,00 kn, nabavu udžbenika učenika osnovnih škola u iznosu 19.200,00 kn te nabavu hrane za djecu do godine dana starosti u iznosu 4.500,00 kn. Crveni križ Rovinj je dostavio Gradu financijsko izvješće za 2016.

Prihodi od jedinica lokalne samouprave za redovnu djelatnost ostvareni su u iznosu 458.778,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 380.500,00 kn i prihode iz proračuna općina na kojima djeluje u iznosu 78.278,00 kn. Grad je sredinom travnja 2016. s Crvenim križem Rovinj zaključio ugovor o korištenju sredstava proračuna Grada za 2016. u godišnjem iznosu 380.500,00 kn. Grad se obvezuje navedeni iznos uplaćivati mjesečno u visini 1/12 odobrenog iznosa, ovisno o prilivu sredstava u proračun Grada. Grad je do konca 2016. doznačio ugovoreni iznos sredstava. Prihodi iz proračuna općina na kojima Crveni križ djeluje, za redovnu djelatnost u iznosu 78.278,00 kn doznačile su općine Žminj u iznosu 58.278,00 kn, Bale u iznosu 10.000,00 kn i Kanfanar u iznosu 10.000,00 kn. Crveni križ Rovinj je sastavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava te ih dostavio jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od akcija solidarnosti ostvareni su u iznosu 57.164,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode prikupljene u okviru zajedničke akcije "Solidarnosti na djelu" od osnovnih i srednjih škola, te pravnih i fizičkih osoba u iznosu 28.444,00 kn, humanitarnu akciju sakupljanja dobrotvornih priloga od građana za stradale stanovnike od potresa jednog talijanskog grada u iznosu 21.780,00 kn i donaciju građana prikupljenu od prodaje božićnih drvca u iznosu 6.940,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.934.511,00 kn, što je za 41.442,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane rashode u iznosu 2.970.000,00 kn, manje su ostvareni za 35.489,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	302.947,00	366.947,00	121,1
2.	Materijalni rashodi	268.105,00	233.924,00	87,3
2.1.	Naknade troškova radnicima	6.580,00	1.704,00	25,9
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	51.017,00	43.449,00	85,2
2.3.	Rashodi za usluge	85.708,00	74.876,00	87,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	83.824,00	75.817,00	90,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	40.976,00	38.078,00	92,9
3.	Rashodi amortizacije	81.220,00	57.535,00	70,8
4.	Financijski rashodi	23.231,00	23.414,00	100,8
5.	Donacije	2.499,00	26.338,00	1 053,9
6.	Drugi rashodi	2.297.951,00	2.226.353,00	96,9
	Ukupno	2.975.953,00	2.934.511,00	98,6
	Višak prihoda	0,00	20.737,00	-
	Manjak prihoda	33.798,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge rashode (isplate sredstava korisnicima socijalnog programa Grada) koji su ostvareni u iznosu 2.226.353,00 kn ili 75,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 366.947,00 kn ili 12,5 % i materijalne rashode u iznosu 233.924,00 kn ili 7,9 % ukupnih rashoda. Navedeni rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu 2.827.224,00 kn i čine 96,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) iznose 107.287,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni drugi rashodi za 71.598,00 kn ili 3,1 %, zbog manje isplaćenih sredstava korisnicima socijalnog programa Grada. Rashodi za zaposlene su više isplaćeni za 64.000,00 kn ili 21,1 %, zbog povećanih bruto plaća (zaposlenja djelatnice na neodređeno vrijeme od kolovoza 2016. koja je prethodno bila zaposlena u kolovozu 2015. na godinu dana).

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 304.648,00 kn, doprinose na plaće 52.399,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, bon u naravi, regres i dar djetetu) u iznosu 9.900,00 kn. Božićnica je isplaćena u iznosu 4.500,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 3.000,00 kn, a dar za djecu i dar u naravi, svaki u iznosu 1.200,00 kn. Naknade i nagrade su obračunane i isplaćene na temelju donesenih odluka Odbora u neoporezivim iznosima propisanim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15). Obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi iz i na plaće u skladu s propisima. Prosječna najviša isplaćena bruto plaća za puno radno vrijeme je iznosila 12.361,00 kn (neto 8.261,00 kn), a prosječna najniža isplaćena bruto plaća za puno radno vrijeme je iznosila 5.944,00 kn (neto 4.473,00 kn).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 233.924,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 34.181,00 kn ili 12,7 %. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 75.817,00 kn, rashode za usluge u iznosu 74.876,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 43.449,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode programa dobrovoljnih darivatelja krvi za zahvalne obroke u iznosu 23.327,00 kn, nabavu namirnica za obavljanje aktivnosti u iznosu 20.429,00 kn i električnu energiju poslovnog prostora u iznosu 8.915,00 kn. Rashodi programa dobrovoljnih darivatelja krvi za zahvalne obroke ostvareni su na temelju mjesečnih računa isporučitelja usluga prehrane s kojim je zaključen ugovor. Prema ugovoru, uslugu prehrane darivatelji krvi dobivaju na temelju novčanog bona kojeg izdaje Crveni križ Rovinj. Bona se izdaje za ugovoreni sadržaj obroka darivatelju krvi i ne smije se koristiti u druge svrhe. Odlukom Odbora iz svibnja 2017. ugovorena cijena zahvalnog obroka iznosi 55,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi za usluge se odnose na računovodstvene usluge u iznosu 36.900,00 kn, rashode za prijevoz (dobrovoljnih darivatelja krvi, mladeži i članova Kluba liječenih alkoholičara) u iznosu 8.450,00 kn te rashode za usluge tekućeg održavanja opreme i informatičkih programa u iznosu 7.575,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade troškova osobama izvan radnog odnosa se odnose na naknade predavaču prve pomoći i terapeutu Kluba liječenih alkoholičara, na temelju dva ugovora o djelu iz prethodnih godina, u iznosu 36.830,00 kn. Na naknade za obavljene usluge prema ugovorima o djelu obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za donacije u iznosu 26.338,00 kn se odnose na doznačena sredstva stanovnicima talijanskog grada stradanim zbog potresa u iznosu 21.650,00 kn te nabavu didaktičkog materijala za predškolske ustanove Grada u iznosu 4.688,00 kn.

Drugi rashodi poslovanja ostvareni u iznosu 2.226.353,00 kn se odnose na isplatu sredstava korisnicima prema Odluci i izmjenama Odluke o socijalnoj skrbi Grada i odredbama Ugovora o korištenju sredstava proračuna Grada za 2016. u iznosu 1.982.568,00 kn te na nabavu prehrambenih i higijenskih artikala za podjelu korisnicima socijalnih primanja i socijalno ugroženih građana u iznosu 243.785,00 kn. Isplate su obavljene za sljedeće vrste pomoći: mjesečne novčane pomoći korisnicima s ostvarenim pravom iz sustava socijalne skrbi na temelju popisa nadležnog Centra za socijalnu skrb u iznosu 756.900,00 kn, jednokratne pomoći umirovljenicima povodom uskrasnih i božićnih blagdana u iznosu 432.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći za podmirenje osnovnih životnih potreba u iznosu 204.343,00 kn, jednokratne pomoći za novorođenu djecu u iznosu 190.500,00 kn, subvencije stanovanja u iznosu 141.400,00 kn, putne troškove učenika srednjih škola u iznosu 86.252,00 kn, nabavu ogrijeva korisnika zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu 52.250,00 kn, jednokratne novčane pomoći građanima prema zaključku gradonačelnika u iznosu 50.773,00 kn, prijevozne troškove djece za odlazak u Dnevni centar za rehabilitaciju u iznosu 44.450,00 kn, nabavu udžbenika učenika osnovnih škola u iznosu 19.200,00 kn te nabavu hrane za novorođenu djecu do 12 mjeseci starosti u iznosu 4.500,00 kn. Isplate su obavljene u visini doznačenih sredstava od Grada, osim što su manje isplaćene jednokratne pomoći umirovljenicima za novogodišnje i uskrasne blagdane za 69.000,00 kn (jer je Grad doznačio sredstva za veći broj umirovljenika od onih koji su podignuli sredstva).

Za nabavu prehrambenih i higijenskih artikala povodom božićnih i uskrasnih blagdana i dana Grada za podjelu korisnicima socijalnih primanja i socijalno ugroženih građana manje su utrošena sredstva od doznačenih za 36.215,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.737,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 754.508,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 775.245,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 790.811,00 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	118.347,00	60.811,00	51,4
2.	Financijska imovina	652.073,00	730.000,00	112,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	585.723,00	657.080,00	112,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo	0,00	2.735,00	-
2.3.	Zajmovi	60.000,00	60.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.350,00	10.185,00	160,4
	Ukupno imovina	770.420,00	790.811,00	102,6
3.	Obveze	15.912,00	15.566,00	97,8
4.	Vlastiti izvori	754.508,00	775.245,00	102,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	770.420,00	790.811,00	102,6

Vrijednost nefinancijske imovine početkom godine iznosi 118.347,00 kn, a koncem godine 60.811,00 kn, što je manje za 57.536,00 kn ili 48,6 %.

Nefinancijsku imovinu čine ulaganja obavljena prethodnih godina u rekonstrukciju poslovnog prostora Crvenog križa u vlasništvu Grada i društva za hotelijerstvo i turizam u iznosu 44.822,00 kn te uredska oprema u iznosu 15.989,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 657.080,00 kn, potraživanja za dane pozajmice trgovačkim društvima prethodnih godina u iznosu 60.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.185,00 kn koja su početkom 2017. u potpunosti naplaćena i potraživanja od pravnih i fizičkih za više uplaćena sredstva u iznosu 2.734,00 kn, od čega je početkom 2017. vraćeno 2.500,00 kn.

Koncem godine obveze iznose 15.566,00 kn i u potpunosti se odnose na obveze za materijalne rashode. Podmirene su do konca siječnja 2017.

Program rada

Program rada za 2016. donesen je koncem rujna 2015. Programom su planirane aktivnosti provođenja dijela socijalnog programa Grada, dobrovoljnog darivanja krvi, humanitarne pomoći, Službe traženja, program Mladeži Crvenog križa, zdravstvene preventive, uključivanje u zajedničke akcije Hrvatskog Crvenog križa.

Prema podacima iz Izvješća o ostvarenju programa usvojenog na Skupštini u veljači 2017., u 2016. su obavljene isplate sljedećih novčanih pomoći: 388 jednokratnih novčanih pomoći prema odlukama Komisije za socijalnu skrb i odlukama gradonačelnika, 2 523 potpore za korisnike koje se mjesečno uplaćuju prema dostavljenoj listi korisnika nadležnog Centra za socijalnu skrb, 148 naknada putnih troškova oboljele djece od cerebralne paralize, 336 subvencija stanovanja za socijalno ugrožene osobe, 126 novčanih pomoći za novorođene bebe i sedam pomoći za nabavu hrane novorođenih beba te jednokratne pomoći udomiteljskoj obitelji, umirovljenicima s nižim mirovinama, isplate za 52 korisnika koji se griju na drva, subvencije nabave udžbenika za 24 učenika i prijevoz za 385 učenika srednjih škola. Korisnici navedenih naknada su građani socijalnog statusa, stari i nemoćni građani, obitelji s više djece i teško bolesne osobe. Tijekom 2016. je podijeljeno 22 746 kg hrane i higijenskih artikala, 500 kg korištene odjeće i obuće za 1 581 osoba, a sveukupno je podjelom pomoći obuhvaćeno 7 040 osoba.

Grad ima registriranih 350 dobrovoljnih darivatelja krvi. U 2016. je u suradnji s Transfuzijskim centrom Rijeka provedeno deset akcija na području Grada i u jednoj općini te je prikupljeno 413 doza krvi, što je za 7,0 % manje u odnosu na 2015. Provedene su tri akcije mjerenja tlaka, šećera i kolesterola u krvi kojima je obuhvaćeno 125 osoba.

Služba traženja je imala jedan slučaj intervencije traženja, a planirana je edukacija još jednog volontera za rad u Županijskom interventnom timu.

U suradnji s dvije auto škole Crveni križ Rovinj je organizirao jedanaest tečajeva pružanja prve pomoći unesrećenima u prometnoj nezgodi, a osposobljeno je 159 kandidata.

Za rad s mladima i volonterima je u kolovozu 2015. zaposlena jedna osoba, a koncem listopada 2015. je osnovan Klub mladih Crvenog križa Rovinj. Tijekom 2016. provedene su radionice u osam osnovnih škola i dječjim vrtićima te je obuhvaćeno 1 609 djece.

Klub liječenih alkoholičara djeluje pri Crvenom križu Rovinj od 1978. i redovito održava terapijske radionice na kojima se pruža podrška liječenim alkoholičarima i njihovim obiteljima nakon izlaska iz zdravstvenih ustanova. Provode se i razvijaju principi samopomoći i zaštite liječenim osobama u cilju edukacije o vlastitoj bolesti i mogućnostima liječenja. Tijekom 2016. Klub je pohađao 21 član. Klub surađuje sa Psihijatrijskom bolnicom Rab i drugim nadležnim institucijama.

Tijekom godine održane su i druge humanitarne akcije i aktivnosti koje se odnose na akcije solidarnosti osnovnih škola u kojima je prikupljeno 27.444,00 kn. U suradnji sa Zajednicom Talijana Grada organiziran je dobrotvorni ručak za nastradale stanovnike talijanskog grada i prikupljeno je 21.780,00 kn. U suradnji sa spomenutom Zajednicom je u prosincu 2017. održana dobrotvorna akcija gdje su prodavana ručno izrađena ukrasna božićna drvca i prikupljeno je 6.940,00 kn za kupovinu logopedskih pomagala osnovnoj školi. Sve aktivnosti redovno se prate u dnevnom tisku, medijima i putem društvenih mreža. U 2015. izrađena je baza podataka članova i volontera Crvenog križa Rovinj, prema kojoj je 25 stalnih volontera koji su odradili 677 sati rada.

Jedan od strateških programa je osnivanje gradskog interventnog tima za djelovanje u katastrofama. Aktivnosti se obavljaju u suradnji sa Gradom, Zajednicom Talijana Grada, Javnom vatrogasnom postrojbom Rovinj, Domom za starije osobe Rovinj, Centrom za socijalnu skrb, Domom zdravlja, Udrugom umirovljenika, te Komunalnim servisom Rovinj.

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

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Crvenog križa Rovinj. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Crvenog križa Rovinj. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom administrativno-tehničkih poslova i skladišta te voditeljicom knjigovodstvenog ureda, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijsko izvještavanje, prihode i potraživanja, rashode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Crveni križ Rovinj je obavezan provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2016. Na četiri pitanja je odgovor bio negativan i to iz područja Procedure financijskog poslovanja (procedura za nabavu roba, radova i usluga, zaprimanje roba, izvođenje radova, izvršenje usluga, zaprimanje računa te plaćanje predujmom). Na jedno pitanje iz područja Izvršavanje i računovodstvo odgovoreno je da su djelomično poduzimane mjere za potpunu naplatu prihoda iz aktivnosti neprofitne organizacije. Revizijom je utvrđeno da Crveni križ Rovinj nije poduzimao mjere za potpunu naplatu prihoda za dane pozajmice prethodnih godina.

Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola ne sadrži datum sastavljanja, a zakonski zastupnik nije, nakon popunjavanja Upitnika, izvijestio Skupštinu o provedenoj samoprocjeni. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), samoprocjena, odnosno popunjavanje Upitnika provode se najkasnije u roku 30 dana od podnošenja godišnjih financijskih izvještaja, a prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, nakon popunjavanja Upitnika, zakonski zastupnik je dužan izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni.

Revizijom je utvrđeno da na zaprimljenim računima nisu navedeni broj ugovora i narudžbenice. Za nabavu robe (prehrambenih i higijenskih artikala) narudžbenice je sastavljao dobavljač na temelju upita Crvenog križa Rovinj, umjesto naručitelja i iste nisu priložene uz račun. Za nabavu drugih roba i usluga tijekom 2016. nisu sastavljane narudžbenice. Poslovnik o radu Nadzornog odbora nije donesen. Nadzorni odbor nije obavio nadzor financijskog i materijalnog poslovanja i namjenskog trošenja sredstava za 2016.

Tijekom 2016. Crveni križ Rovinj je za organiziranje i provođenje akcija planiranih programom rada i izvanrednih situacija koristio usluge 25 volontera. Ministarstvu socijalne politike i mladih nije dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja (od 16. listopada 2016. navedeno Ministarstvo je nastavilo s radom kao Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku).

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama i aktivnostima organizatora volontiranja (Narodne novine 104/15), izvješće se dostavlja Ministarstvu nadležnom za poslove socijalne skrbi jednom godišnje, do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu, na propisanom obrascu.

Crveni križ Rovinj nije na mrežnoj stranici objavio zakone i ostale propise koji se odnose na njegovo područje rada, opće akte i odluke, godišnji program rada i financijski plan, izvještaje o radu, financijska izvješća, zapisnike i zaključke sa sjednica skupštine i odbora, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o postupcima javne nabave i drugo. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne ovlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo. Nadalje, prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Odbor je u srpnju 2012. donio odluku kojom se ravnateljica imenuje kao mjerodavna osoba za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama - službenikom za informiranje.

Državni ured za reviziju nalaže izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni, a popunjavanje Upitnika provoditi najkasnije u roku 30 dana od dana podnošenja godišnjih financijskih izvještaja, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže se dostavljati nadležnom Ministarstvu izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama i aktivnostima organizatora volontiranja. Također, nalaže se na mrežnim stranicama objaviti sve informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će Odbor Crvenog križa Rovinj izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni. Nadležnom Ministarstvu je dostavljeno Izvješće o volontiranju za 2017. Za objavljivanje informacija na mrežnim stranicama je navedeno da je početkom ožujka 2018. odabrana ponuda isporučitelja usluga te je izrada stranica u tijeku.*

2. Planiranje

- 2.1. Crveni križ Rovinj je obavezan izraditi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Skupština je donijela financijski plan za 2016. koncem lipnja 2016., a trebala je do konca prosinca 2015. Financijski planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.970.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na razini skupine iz Računskog plana neprofitnih organizacija.

Financijski plan ne sadrži obrazloženje financijskog plana (obrazloženje skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata) te planirani rezultat poslovanja. Prema odredbama članka 11., 12., 16. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, prijedlog financijskog plana neprofitne organizacije za sljedeću godinu priprema zakonski zastupnik, a donosi ga najviše tijelo neprofitne organizacije najkasnije do 31. prosinca tekuće godine.

Financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana koji sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. U financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan za sljedeću godinu najkasnije do konca prosinca tekuće godine sa svim potrebnim elementima, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će poštivati zakonske rokove izrade financijskog plana i objavljivati ih na mrežnim stranicama.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Crveni križ Rovinj vodi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti se odnose na popis imovine i obveza, blagajničko poslovanje te evidentiranje zaliha (robe za pripremu paketa humanitarnih pomoći) i poslovnog prostora.

- Popis imovine i obveza

Popisom imovine i obveza je obuhvaćena nefinancijska imovina (dugotrajna imovina i sitni inventar), novčana sredstva (na žiro računu i u blagajni), obveze i potraživanja. Popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara nisu potpisali članovi povjerenstva za popis. Godišnjim popisom nisu obuhvaćene zalihe hrane i higijenskih artikala za preraspodjelu socijalno ugroženom stanovništvu ni izdani i utrošeni bonovi za zahvalni obrok dobrovoljnih darivatelja krvi. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena.

Prema odredbama članka 19. i 20. 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. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa te usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

Poslovanje gotovim novcem Crveni križ Rovinj obavlja putem blagajne. Blagajnički maksimum je utvrđen odlukom Odbora iz ožujka 2016. u iznosu 20.000,00 kn, a primjenjuje se od siječnja 2016.

Odbor je koncem siječnja 2014. donio odluku kojom se ravnateljici povjerava vođenje blagajne, a za kontrolu blagajne je predložena članica Skupštine, predstavnica Zajednice Talijana Grada.

Prema ugovoru o radu zaključenom u siječnju 2002. na neodređeno vrijeme, koji se primjenjivao do siječnja 2015., blagajničko poslovanje je obavljala zaposlenica na radnom mjestu administratora – voditelja skladišta. Iz dokumentacije nije vidljivo zašto je Odbor donio odluku prema kojoj se ravnateljici povjerava vođenje blagajne, a prema ugovoru o radu taj je posao obavljala zaposlenica.

Prema bruto bilanci i analitičkim karticama, uplate u blagajnu i isplate iz blagajne od siječnja do prosinca 2016., evidentirane su u iznosu 511.644,00 kn, od čega se na isplatu jednokratnih pomoći umirovljenicima odnosilo 432.000,00 kn ili 84,4 %. Prema ugovoru o korištenju sredstava proračuna Grada za 2016. zaključenom u travnju 2016., Crveni križ Rovinj je dužan po nalogu Grada, obavljati isplatu sredstava na bankovni račun korisnika za osam vrsta novčanih pomoći. Jednokratne pomoći umirovljenicima obavljane su gotovinskim isplatama iz blagajne, umjesto na bankovne račune korisnika, što nije u skladu s odredbama navedenog ugovora. Za isplatu jednokratnih novčanih pomoći umirovljenicima u iznosu 300,00 kn po umirovljeniku, prilikom uskrasnih i božićnih blagdana Grad je na žiro račun Crvenog križa Rovinj doznačio sredstva u iznosu 501.000,00 kn, od čega u ožujku 2016. u iznosu 243.900,00 kn za 813 umirovljenika s pojedinačnom mirovinom do 1.940,00 kn, a u prosincu 2016. u iznosu 257.100,00 kn za 857 umirovljenika s pojedinačnom mirovinom do 1.960,00 kn.

Za uskrasne blagdane, novac je podizan sa žiro računa u više navrata tijekom 14 dana, u pojedinačnim iznosima od 15.000,00 kn do 100.000,00 kn te je ukupno podignuto sa žiro računa u blagajnu 210.000,00 kn. Novac je položen u blagajnu na temelju uplatnica. Za isplatu novca umirovljenicima nisu sastavljene pojedinačne isplatnice, već su isplate evidentirane u popisnoj listi umirovljenika. Zadnjeg dana isplate sastavljena je zbirna isplatnica za isplate u ukupnom iznosu 200.100,00 kn. Neisplaćeni novac u iznosu 9.900,00 kn je zajedno s drugim mjesečnim prometom u iznosu 4.427,00 kn ostao koncem mjeseca u blagajni te je stanje blagajne koncem ožujka 2016. iznosilo 14.327,00 kn. Za božićne blagdane gotov novac je podizan sa žiro računa dva puta tijekom 14 dana u ukupnom iznosu 230.000,00 kn i isplaćivan umirovljenicima na isti način kao i za uskrasne blagdane, a zadnjeg dana isplate sastavljena je zbirna isplatnica za isplate u ukupnom iznosu 208.800,00 kn. Neisplaćeni novac koncem prosinca 2016. iznosio je 21.200,00 kn. Stanje blagajne koncem prosinca 2016. iznosilo je 20.113,00 kn (što je položeno na žiro račun), iz čega proizlazi da su koncem godine sredstva umirovljenika u iznosu 1.087,00 kn korištena za druge namjene.

Prema popisnoj listi umirovljenika, isplata vrijednosno značajnijih jednokratnih pomoći povodom uskrsnih blagdana obavljena je od 17. ožujka do 31. ožujka 2016. u iznosu 200.100,00 kn za 667 umirovljenika, a od početka travnja do konca srpnja 2016. isplaćeno je 13.200,00 kn za 44 umirovljenika.

Prema popisnoj listi umirovljenika, isplata vrijednosno značajnijih jednokratnih pomoći umirovljenicima za božićne blagdane obavljena je od sredine do konca prosinca 2016. u iznosu 208.800,00 kn za 696 umirovljenika. Također, iz blagajne su u siječnju i veljači 2016. isplaćena sredstva povodom božićnih blagdana 2015. u iznosu 9.900,00 kn za 33 umirovljenika. Tijekom 2016. na ime jednokratnih pomoći umirovljenicima je ukupno iz blagajne isplaćeno sredstava 432.000,00 kn. U siječnju i veljači 2017. isplaćeno je dodatnih 9.600,00 kn za 32 umirovljenika. Grad je i u 2017. doznačavao sredstva za isplatu jednokratnih pomoći umirovljenicima.

Uplatnice u blagajnu i zbirne isplatnice iz blagajne potpisala je ista osoba kao blagajnik i kao uplatitelj, odnosno primatelj novca. Prema potpisima na zbirnim isplatnicama ne može se potvrditi je li primitak novca potpisao primatelj novca ili zaposlenik Crvenog križa Rovinj. Prilikom isplate sredstava umirovljenicima trebalo je za svaku isplatu sastaviti isplatnicu, a istu je trebao potpisati umirovljenik ili osoba koja je imala njegovu punomoć. Uz zbirne isplatnice priložene su popisne liste umirovljenika. U popisnoj listi umirovljenika je navedeno da je potrebno unijeti slijedeće podatke: ime i prezime, adresu, osobni identifikacijski broj, visinu mirovine, te nadnevak primitka novčanih sredstava i potpis primatelja. Revizijom je utvrđeno da pojedini umirovljenici koji su potpisali primitak sredstava u popisnoj listi nemaju popunjen nadnevak primitka sredstava, osobni identifikacijski broj ni visinu mirovine.

Također je utvrđeno da su prema popisnim listama umirovljenika, u pojedinim slučajevima, prilikom isplate sredstava za uskrsne i božićne blagdane 2016. četiri fizičke osobe potpisale primitak sredstava za više umirovljenika. Dvije fizičke osobe (socijalne radnice) su potpisale primitak novca za 61 umirovljenika štićenika Doma za starije osobe. Tijekom obavljanja revizije dostavljen je popis umirovljenika štićenika Doma za starije osobe (33 korisnika), koji imaju mirovinu manju od 1.940,00 kn (od 21. ožujka 2016.) i popis korisnika (28 korisnika), koji imaju mirovinu manju od 1.960,00 kn (od 14. prosinca 2016.). Dvije fizičke osobe su potpisale primitak novca za 26 umirovljenika, građana, uz koje nije priložena potvrda primitka novca od strane umirovljenika. Spomenute četiri fizičke osobe nisu imale punomoć za primitak sredstava od umirovljenika. U pisanom očitovanju iz travnja 2018. ravnateljica navodi da su fizičke osobe prilikom podizanja novca predočile original dokument (osobnu iskaznicu korisnika). Iz dokumentacije se ne može potvrditi stvarni primitak novca umirovljenika.

Blagajnički izvještaji za 2016. zaključivani su mjesečno, umjesto kada je bilo prometa, odnosno isplata i uplata u blagajnu. Blagajničke izvještaje ovjerio je i potpisao blagajnik (ravnateljica), a nije ih potpisala osoba koja ih je trebala kontrolirati (likvidator).

Grad je tijekom 2016. ukupno doznačio sredstva za isplatu jednokratnih pomoći umirovljenicima za uskrsne i božićne blagdane u iznosu 501.000,00 kn, od čega je u razdoblju od siječnja do prosinca 2016. isplaćeno jednokratnih pomoći umirovljenicima u iznosu 432.000,00 kn. Povrat neisplaćenih jednokratnih pomoći Gradu u iznosu 69.000,00 kn obavljen je koncem prosinca 2017. (u vrijeme obavljanja revizije). Prema odredbama ugovora o korištenju sredstava proračuna Grada, u slučaju neizvršavanja obveza Crveni križ Rovinj obavezan je Gradu obaviti povrat sredstava primljenih jednokratnih pomoći.

Rok povrata sredstava nije ugovoren. Crveni križ Rovinj je dostavio Gradu financijsko izvješće za 2016. Grad nije obavio kontrolu namjenskog utroška doznačenih sredstava za 2016.

Osim jednokratnih pomoći umirovljenicima, isplate iz blagajne su se odnosile na isplate naknada službenih putovanja, nabavu prehrambenih artikala za pripremu suhog obroka za volontere koji su radili na istovaru robe te pripremi i izradi paketa za podjelu korisnicima socijalnog programa, nabavu kave, slatkiša i grickalica za održane akcije dobrovoljnih darivanja krvi, nabavu prehrambenih artikala za druženje volontera, održavanje akcija mjerenja šećera i tlaka, posjete Psihijatrijskoj bolnici, djeci bez roditeljske skrbi, izlet volontera i nabavu materijala za obavljanje aktivnosti iz djelokruga Crvenog križa (nabava majica i materijala za vježbu i gradska natjecanja). Uz isplatnice su priloženi potpisani i ovjereni računi na kojima su navedene aktivnosti za isplatu sredstava, a u pojedinim slučajevima su uz račune priložena izvješća o održanim akcijama pripreme paketa za socijalni program, dobrovoljnih darivanja krvi, izletima, druženjima i slično.

Isplatnice koje se odnose na isplatu novca iz blagajne za nabavu navedenih prehrambenih artikala i drugih materijala nije potpisao likvidator, a pojedine isplatnice nije potpisao primatelj novca. Također, pojedine isplatnice ne sadrže ime i prezime osobe kojoj je izvršena isplata, a pojedine isplatnice potpisala je ista osoba kao blagajnik i kao primatelj sredstava. Prema odredbama članka 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige vode se na način da osiguravaju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja, a prema odredbama članka 17. navedenog Zakona, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu jednokratnih pomoći umirovljenicima obavljati na bankovni račun umirovljenika (korisnika) u skladu sa zaključenim ugovorom o korištenju sredstava proračuna Grada, te ugovoriti rok povrata neisplaćenih sredstava pomoći Gradu. Također, nalaže obavljanje blagajničkog poslovanja, odnosno sastavljanje izvještaja o blagajničkom poslovanju u vrijeme kada su obavljene uplate i isplate iz blagajne, sastavljanje uplatnica za svaku uplatu, odnosno isplatu u vrijeme kada je uplata odnosno isplata obavljena, zatražiti potpis primatelja novca na isplatnicama te potpis blagajnika, likvidatora i zakonskog predstavnika kako bi se nedvosmisleno moglo utvrditi mjesto, vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje humanitarne pomoći

Crveni križ Rovinj vodi skladišno poslovanje o nabavljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći, odnosno zalihama nabavljenih i podijeljenih prehrambenih i higijenskih artikala za pripremu paketa potrebitima u pomoćnoj knjizi po vrsti i količini. Navedeni artikli (roba) se zaprimaju u skladište na temelju primke, a izdaju (raspodjeljuju) se iz skladišta na temelju izdatnice.

Podaci iz primke i izdatnice (potpisuje ih voditeljica administrativno-tehničkih poslova i skladišta) evidentiraju se u skladišnim karticama po vrsti i količini te su na taj način osigurani podaci o stanju zaliha (količini) pojedinog artikla. Prema godišnjem izvješću skladišnog poslovanja, Crveni križ Rovinj je tijekom 2016. nabavio ukupno 23 783 kg prehrambenih i higijenskih artikala. Vrijednost nabavljene robe evidentirana je na računima rashoda za socijalni program u iznosu 243.785,00 kn u vrijeme nabave, umjesto u vrijeme podjele potrebitima.

U vrijeme nabave je na računima glavne knjige trebalo vrijednost nabavljene robe evidentirati na računima zaliha za preraspodjelu drugima po vrsti, količini i vrijednosti i računima obveza za donacije. Na računima prihoda evidentirana je ukupna vrijednost primljenih financijskih sredstava Grada za nabavu prehrambenih i higijenskih artikala za podjelu korisnicima socijalnih primanja i socijalno ugroženom stanovništvu u iznosu 280.000,00 kn, umjesto na računu obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći. Prihodi od donacija evidentiraju se u glavnoj knjizi u vrijeme kada se obave isplate novčane pomoći ili podjela humanitarne pomoći. Zbog navedenog, koncem godine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima zalihe i obveze za donacije nisu iskazane, a prihodi su više iskazani za 36.215,00 kn. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Crveni križ Rovinj je obvezan voditi pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine zalihe materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti, a prema odredbi članka 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Nadalje, odredbom članka 25. navedenog Pravilnika propisano je da se obveze za prikupljena sredstva pomoći evidentiraju u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći prosljedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija. U skladu s navedenim, kupljenu humanitarnu pomoć tijekom 2016. u vrijednosti 243.785,00 kn, trebalo je evidentirati u pomoćnoj knjizi nefinancijske imovine (zaliha) po količini, vrsti i vrijednosti te u glavnoj knjizi na računima obveza, zaliha za preraspodjelu drugima, a u trenutku raspodijele i na računima prihoda od donacija i rashoda za donacije i iskazati u financijskim izvještajima za 2016.

Državni ured za reviziju nalaže voditi pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine zaliha robe po vrsti, količini i vrijednosti, te u glavnoj knjizi evidentirati obveze za prikupljena sredstva pomoći u trenutku primitka novca ili druge vrste humanitarne pomoći te podijeljenu humanitarnu pomoć evidentirati u okviru prihoda od donacija i rashoda za donacije, uz istodobno smanjenje zaliha za preraspodjelu drugima i obveza za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Evidentiranje poslovnog prostora

Crveni križ koristi poslovne prostore Grada i trgovačkog društva za hotelijerstvo i turizam, bez naknade. Sastoji se od prostorija ureda, skladišta, sanitarnog čvora i kuhinje, ukupne površine 120 m². Davanje na korištenje poslovnih prostora predstavlja donaciju u naravi. Navedena donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama Crvenog križa Rovinj, na računima prihoda i rashoda.

Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 35 - Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Za korištenje poslovnih prostora koji su dani bez naknade trebalo bi poduzeti aktivnosti, u dogovoru s Gradom i spomenutim trgovačkim društvom, s ciljem utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda od donacija vezanih uz korištenje poslovnih prostora bez naknade u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 3.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Unutar popisa imovine i obveza navodi da će Odbor Crvenog križa Rovinj na sljedećoj sjednici donijeti odluku o članovima povjerenstva za godišnji popis za 2018. s navedenim stavkama popisa. Također navodi da se od 2018. vodi popis izdanih i utrošenih bonova za zahvalni obrok darivatelja krvi. U vezi blagajničkog poslovanja navodi da je na sjednici Odbora Crvenog križa Rovinj početkom svibnja 2018. donesena Odluka o blagajničkom poslovanju Crvenog križa Rovinj, Odluka o imenovanju odgovorne osobe o kontroli (likvidaturi dokumentacije) te Pravilnik o financijskom poslovanju, koji će se primjenjivati od 1. lipnja 2018. Gradu je sredinom svibnja 2018. upućen dopis vezano za ispunjavanje obveza isplate sredstava pomoći umirovljenicima i povrata neutrošenih sredstava. Također, navedeno je da se blagajničko poslovanje tijekom 2018. vodi odgovorno, povrat sredstava Gradu od neisplaćenih pomoći umirovljenicima obavlja se neposredno nakon završetka akcije u skladu sa zaključkom Grada o isplati jednokratnih novčanih pomoći. U vezi evidentiranja humanitarne pomoći je navedeno da će se nepravilnost ispraviti čim isporučitelj usluga dostavi odgovarajući program za vođenje pomoćne knjige zaliha roba, po vrsti, količini i vrijednosti. Nadalje, u vezi evidentiranja poslovnog prostora navedeno je da je sredinom svibnja 2018. Gradu dostavljen dopis za rješavanje problematike korištenja poslovnih prostora bez naknade.*

4. Financijsko izvještavanje

- 4.1. Crveni križ Rovinj sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2016.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima sadrže dopunu podataka o ostvarenim prihodima i rashodima tekuće godine, a bilješke uz Bilancu dopunu podataka o vrijednosti imovine i obveza koncem godine. Bilješke ne sadrže pregled stanja i rokova dospjeća za dane pozajmice prethodnih godina trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 60.000,00 kn.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17), bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Obvezne bilješke uz bilancu, između ostalog, sadrže pregled stanja i rokova dospjeća zajmova. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane zalihe i obveze za donacije nabavljene robe za podjelu potrebitima iznosu 243.785,00 kn, koncem godine nisu iskazana potraživanja od općina u iznosu 22.773,00 kn, a prihodi od donacija su više iskazani za 36.215,00 kn. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže se evidentiranje prihoda od donacija, zaliha i obveza za donacije te potraživanja u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija

4.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će evidentirati zalihe humanitarne akcije za pakete hrane i higijene.*

5. Prihodi i potraživanja

5.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.955.248,00 kn, što je za 13.093,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 2.853.945,00 kn ili 96,6 %. Ostvareni su iz proračuna Grada za isplatu sredstava korisnicima socijalnog programa u iznosu 2.338.003,00 kn te iz proračuna Grada i općina za javne ovlasti i redovne djelatnosti u iznosu 458.778,00 kn.

- Prihodi iz proračuna općina

Prihodi iz proračuna općina se odnose na sredstva iz proračuna tri općine u iznosu 78.278,00 kn. Dvije općine nisu uplatile sredstva u visini (manje su uplatile) propisanih odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10), za rad i djelovanje Službe traženja i za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa. Obveza općine Bale je iznosila 22.555,00 kn, uplaćeno je 10.000,00 kn, što je manje za 12.555,00 kn. Obveza općine Kanfanar je iznosila 20.218,00 kn, uplaćeno je 10.000,00 kn, što je manje za 10.218,00 kn. Potraživanja od općina u iznosu 22.773,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne izdvojiti za rad i djelovanje Službe traženja 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11), pod prihodima koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju za rad i djelovanje Službe traženja i javne ovlasti i redovne djelatnosti ustrojstvenih oblika Crvenog križa, smatraju se prihodi poslovanja ostvareni u prethodnoj godini umanjeni za dodatni udio poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije, vlastite i namjenske prihode. Utvrđenu obvezu uplaćuju na žiro račun mjesečno u visini 1/12 odobrenog iznosa za tekuću godinu. Crveni križ Rovinj nije poduzimao mjere za naplatu navedenih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za naplatu prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Nadalje, nalaže se evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina za 2016. nisu ostvareni. Crveni križ Rovinj vodi elektronički popis članova i koncem 2016. je imao 25 aktivnih članova. Tijekom 2016. aktivni članovi nisu uplaćivali članarinu. Prema odredbama članka 14. Statuta, svi aktivni i nominalni članovi osim darivatelja krvi imaju dužnost podmirivanja članarine.

Prema Odluci o visini članarine Hrvatskog Crvenog križa iz prosinca 2015., visina godišnje članarine za aktivne, punoljetno poslovno sposobne osobe iznosi 12,00 kn, a za mlade 6,00 kn i redovan je prihod Crvenog križa, osim 2,0 % koji pripada Hrvatskom Crvenom križu.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljanje članarine u skladu s odredbama Statuta i odluke Hrvatskog Crvenog križa.

- Potraživanje za dane pozajmice

Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, potraživanja za zajmove (dane pozajmice), početkom i koncem godine iznosila su 60.000,00 kn. Prema izvaji ravnateljice odnose se na potraživanja od dva trgovačka društava u privatnom vlasništvu za dane pozajmice prethodnih godina.

Crveni križ Rovinj nema dokumentaciju (ugovor o pozajmicama, odluku o odobrenju pozajmica) iz koje bi bili vidljivi uvjeti za odobrenje pozajmica (datum isplate sredstva te rok i uvjeti povrata sredstava). Prema financijskom izvještaju Crvenog križa Rovinj navedeno potraživanje za dane pozajmice bilo je iskazano i u Bilanci početkom 2001.

Prema dostavljenoj službenoj bilješci od 1. veljače 2018. koju su potpisale fizička osoba u ime dužnika te ravnateljica i članica skupštine Crvenog križa Rovinj, Crveni križ je pozajmio trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu sredstva u iznosu 60.000,00 kn.

Prema Izjavi fizičke osobe – dužnice, koja je ovjerena od javnog bilježnika u ožujku 2018., pozajmice u iznosu 60.000,00 kn su odobrene trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu (društvu za posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima i društvu za unutarnji i vanjsko trgovački promet roba i usluga na malo). Izjavom se fizička osoba obvezala, da će najkasnije do početka listopada 2018. Crvenom križu vratiti 60.000,00 kn, a u slučaju da ne vrati sredstva, Crveni križ Rovinj može protiv nje provesti prisilnu ovrhu na cjelokupnoj njenoj imovini. U Izjavi je navedeno da su u vrijeme sastavljanja Izjave oba društva prestala poslovati.

Prema izvadcima iz sudskog registra iz ožujka 2018. trgovačko društvo je brisano iz sudskog registra, a drugo je tijekom 2015. dalo izjavu o neaktivnosti.

Prema pisanoj izjavi ravnateljice iz svibnja 2018. fizička osoba – dužnica je bila vlasnica jednog društva, a šogor spomenute fizičke osobe je bio vlasnik drugog trgovačkog društva. U vrijeme pozajmljivanja sredstava navedena trgovačka društva su dijelila poslovni prostor s Crvenim križem Rovinj.

Popisom imovine za 2016. utvrđeno je potraživanje za dane pozajmice u iznosu 60.000,00 kn. Popisom nije utvrđeno kada su i kome pozajmice odobrene, za koje namjene, uz koje uvjete i na koji rok povrata sredstava. Do ožujka 2018. pozajmice nisu vraćene, kamate nisu obračunane, a potraživanja nisu prijavljena u stečajnu masu brisanog subjekta niti su poduzimane druge mjere naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih mjera za povrat sredstava Crvenom križu Rovinj.

5.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u vezi prihoda iz proračuna općina (16. svibnja 2018.) uputio dopis svim općinama o obvezi potpisivanja ugovora za izdvajanje sredstava prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. U vezi prihoda od članarina navodi da će u kratkom roku obavijestiti škole o obvezi prikupljanja članarine početkom nove školske godine, a od odraslih članova i volontera, članarina će se prikupiti tijekom lipnja 2018. U vezi potraživanja za dane pozajmice ravnateljica navodi da je poduzela aktivnosti i mjere za povrat pozajmice.*

6. Rashodi

6.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.934.511,00 kn, što je za 41.442,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge rashode (isplate sredstava korisnicima socijalnog programa Grada) u iznosu 2.226.353,00 kn ili 75,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 366.947,00 kn ili 12,5 % i materijalne rashode u iznosu 233.924,00 kn ili 7,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 366.947,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 304.648,00 kn, doprinose na plaće 52.399,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 9.900,00 kn. Početkom i koncem 2016. Crveni križ Rovinj je imao tri zaposlenice. Plaće se isplaćuju do konca mjeseca za tekući mjesec.

Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nisu doneseni. Sa zaposlenicama su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena međusobna prava, obveze i odgovornosti na radu.

U svim ugovorima o radu, uz ugovorenu visinu bruto osnovne plaće, ugovoreno je pravo na naknadu troškova službenih putovanja, tjedni sati rada za puno radno vrijeme te dnevni, tjedni i godišnji odmor zaposlenica. Odlukama Odbora ni drugim aktima nije utvrđena sistematizacija radnih mjesta (naziv, opis, uvjeti radnog mjesta), ni način provođenja postupaka prilikom zapošljavanja, visina plaće po pojedinim radnim mjestima, niti visina drugih materijalnih prava zaposlenika (nadoknada, potpora, darova i nagrada), a ugovorima o radu kojima je utvrđen topli obrok kao stalni dodatak, kao ni drugim aktima, nije utvrđena visina toplog obroka i način obračuna istoga. Prema odredbama članka 30. Statuta, Odbor kao izvršno tijelo skupštine, između ostalog, donosi akte o sistematizaciji, radnim odnosima i plaćama te ostalim primicima zaposlenih u skladu s važećim propisima.

Na temelju odluke Odbora o imenovanju ravnateljice iz srpnja 2015., s ravnateljicom je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme za četverogodišnje mandatno razdoblje od srpnja 2015. do srpnja 2019. Ugovorena je osnovna bruto plaća u iznosu 9.400,00 kn i uvećanje osnovne plaće za minuli rad te topli obrok. Revizijom je utvrđeno da je ukupna bruto plaća ravnateljice s ugovorenim dodacima za siječanj 2016. obračunana i isplaćena u skladu sa zaključenim ugovorom (11.857,00 kn), dok za ostalih jedanaest mjeseci 2016. nije obračunana u skladu sa zaključenim ugovorom. Za 2016. je ukupno isplaćena bruto plaća ravnateljici u iznosu 148.337,00 kn, što je u odnosu na ugovorenu godišnju bruto plaću u iznosu 142.876,00 kn, više za 5.461,00 kn.

Sredinom kolovoza 2015. sa zaposlenicom koja obavlja poslove voditelja programa rada s mladima i volonterima, zaključen je ugovor o radu na određeno vrijeme od jedne godine, na temelju odluke Odbora iz srpnja 2015. S istom zaposlenicom je sredinom kolovoza 2016. zaključen ugovor na neodređeno vrijeme. Natječaj za obavljanje poslova voditelja programa rada s mladima i volonterima nije objavljen. Ugovore o radu na određeno i neodređeno vrijeme je potpisala ravnateljica. Odbor je početkom rujna 2016. donio odluku o prihvaćanju prijedloga ravnateljice da se sa zaposlenicom koja obavlja poslove voditelja programa rada s mladima i volonterima, zbog dobrog i savjesnog obavljanja poslova, zaključi ugovor na neodređeno vrijeme. Navedena odluka Odbora je donesena 26 dana nakon zaključivanja ugovora o radu na neodređeno vrijeme. Ugovorom na određeno vrijeme koji je bio na snazi od sredine kolovoza 2015. do 11. kolovoza 2016., ugovorena je osnovna bruto plaća u iznosu 5.487,00 kn, a ugovorom na neodređeno vrijeme koji je na snazi od 11. kolovoza 2016., ugovorena je osnovna bruto plaća u iznosu 6.356,00 kn. Navedeni ugovori ne sadrže uvećanje osnovne plaće za dodatke za minuli rad i topli obrok. Revizijom je utvrđeno da je osnovna bruto plaća obračunavana u iznosu manjem od ugovorenog, ali uvećanom za iznos dodatka za minuli rad i dodatka za topli obrok, koji nisu ugovoreni. Spomenutoj zaposlenici je za siječanj 2016. obračunana osnovna bruto plaća u iznosu 4.900,00 kn, a od veljače do prosinca 2016. u iznosu 5.460,00 kn, uvećano za obračun neugovorenih dodataka za minuli rad i topli obrok. Za 2016. je spomenutoj zaposlenici ukupno isplaćena bruto plaća u iznosu 71.324,00 kn, što je u odnosu na ugovorenu godišnju bruto plaću u iznosu 69.581,00 kn, više za 1.743,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da su za 2016. rashodi za bruto plaće s uključenim doprinosima na plaće za dvije zaposlenice ostvareni više za 8.442,00 kn (bruto plaće u iznosu 7.204,00 kn, a doprinosi na plaće u iznosu 1.238,00 kn).

S trećom zaposlenicom zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Početkom siječnja 2015. zaključen je ugovor za koji nije donesena odluka Odbora, a početkom veljače 2016. je zaključen ugovor za koji je odluka Odbora donesena naknadno, odnosno početkom ožujka 2016. (32 dana nakon zaključivanja ugovora o radu). Revizijom je utvrđeno da je spomenutoj zaposlenici obračunana bruto plaća u skladu s ugovorima o radu, te je za 2016. isplaćena u bruto iznosu 84.987,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje akata o sistematizaciji, radnim odnosima i plaćama te ostalim primicima zaposlenih u skladu s odredbama Statuta, odluke Odbora donositi prije zaključivanja ugovora o radu, a plaće obračunavati u skladu s odredbama ugovora o radu.

- 6.2. *Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Odbor Crvenog križa Rovinj sredinom svibnja 2018. donio Pravilnik o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima zaposlenika Crvenog križa Rovinj te Odluku o visini osnovice za obračun plaća, na temelju kojih će se sa zaposlenicima zaključiti novi ugovori o radu s primjenom od lipnja 2018.*

7. Postupci javne nabave

- 7.1. Plan nabave za 2016. nije donesen. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu s propisanim podacima te ga je obvezan objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Akt o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove, nije donesen. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju se za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti naručitelj uređuje svojim aktom. U svrhu poštivanja osnovnih načela javne nabave te zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava, potrebno je urediti postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti predmeta nabave iznad 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti iznad 500.000,00 kn nije planirana ni ostvarena. Nabava roba (prehrambenih i higijenskih artikala za sastavljanje paketa korisnicima) u iznosu 243.785,00 kn, računovodstvenih usluga u iznosu 36.900,00 kn te bankarskih usluga u iznosu 22.297,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je na snazi od siječnja 2017. navedeni Zakon ne primjenjuje se na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn.

Prema odredbama članka 14. spomenutog Zakona, nabava male vrijednosti je nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od vrijednosti pragova iz članka 12. navedenog Zakona. Prema odredbama članka 15. spomenutog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti pragova iz članka 12. Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave naručitelj utvrđuje općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije, te ga objavljuje na mrežnim stranicama. Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave, Registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnim stranicama, a u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave, akt o uvjetima i postupcima jednostavne nabave te provoditi postupke nabave robe i usluga, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

7.2. Crveni križ Rovinj je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je početkom svibnja 2018. donesen Pravilnik o provedbi postupaka nabave jednostavne vrijednosti te će nadalje postupati prema odredbama donesenog Pravilnika.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Crvenog križa Rovinj za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti:
 - Crveni križ Rovinj nije dostavio Ministarstvu socijalne politike i mladih izvješće o obavljenim uslugama ili aktivnostima organizatora volontiranja za 2016. (od 16. listopada 2016. - Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku); Također, nije na mrežnoj stranici objavio zakone i ostale propise koji se odnose na njegovo područje rada, opće akte i odluke, godišnji program rada i financijski plan, izvještaje o radu, financijska izvješća, zapisnike i zaključke sa sjednica skupštine i odbora, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o postupcima javne nabave i drugo (točka 1. Nalaza)
 - financijski plan za 2016. nije donesen do konca 2015. i ne sadrži obrazloženje financijskog plana (obrazloženje skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata) te planirani rezultat poslovanja (točka 2. Nalaza)
 - popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene zalihe nabavljene robe za podjelu korisnicima socijalnog programa i bonovi zahvalnog obroka, a popisne liste nisu potpisali članova povjerenstva za popis; Poslovanje gotovim novcem obavlja se putem blagajne; Ugovorom o korištenju sredstava proračuna Grada za 2016. Crveni križ Rovinj je dužan po nalogu Grada obavljati isplatu sredstava za osam vrsta novčanih pomoći na bankovni račun korisnika; Jednokratne pomoći umirovljenicima obavljane su gotovinskim isplatama iz blagajne, umjesto na bankovne račune korisnika; Za isplatu jednokratnih novčanih pomoći umirovljenicima (300,00 kn po umirovljeniku) prilikom uskrsnih i božićnih blagdana Grad je na žiro račun Crvenog križa Rovinj doznačio sredstva u iznosu 501.000,00 kn. Za uskrsne i božićne blagdane gotov novac je podizan sa žiro računa u više navrata tijekom 14 dana; Za isplatu sredstava umirovljenicima nisu sastavljene pojedinačne isplatnice, nego su se isplate evidentirale u popisnoj listi umirovljenika, a zadnjeg dana isplate su sastavljene zbirne isplatnice prema svim isplatama; U 2016. je ukupno isplaćeno jednokratnih pomoći umirovljenicima u iznosu 432.000,00 kn, od čega tijekom uskrsnih blagdana 200.100,00 kn, tijekom božićnih blagdane 208.800,00 kn, a u ostalim mjesecima u iznosu 23.100,00 kn; Blagajnički izvještaji za 2016. zaključivani su mjesečno, ovjereni su i potpisani od blagajnika i nisu potpisani od strane osobe za kontrolu (likvidatora);

Pojedini umirovljenici koji su u popisnoj listi potpisali primitak sredstava nemaju popunjen nadnevak primitka sredstava, osobni identifikacijski broj ni visinu mirovine; Prema popisnoj listi umirovljenika za isplatu jednokratnih pomoći za uskrzne i božićne blagdane u pojedinim slučajevima su četiri fizičke osobe potpisale primitak sredstava za više korisnika; Dvije fizičke osobe su potpisale primitak novčanih sredstva za 61 štićenika Doma za starije osobe, a druge dvije osobe su potpisale primitak novčanih sredstva za 26 korisnika, građana, uz koje nije priložena potvrda primitka sredstava od strane umirovljenika; Spomenute fizičke osobe nisu imale punomoć za primitak sredstava od umirovljenika; Povrat neisplaćenih sredstava jednokratnih pomoći Gradu za 2016. u iznosu 69.000,00 kn je obavljen koncem prosinca 2017. (u vrijeme obavljanja revizije). Ugovorom o korištenju sredstava proračuna Grada nije utvrđen rok povrata sredstava; Crveni križ Rovinj vodi skladišno poslovanje o nabavljenoj i podijeljenoj humanitarnoj pomoći, odnosno zalihama nabavljenih i podijeljenih prehrambenih i higijenskih artikala za pripremu paketa potrebitima u pomoćnoj knjizi po vrsti i količini; Na računima rashoda za socijalni program evidentirana je nabava robe za preraspodjelu korisnicima u vrijednosti 243.785,00 kn; Vrijednost nabavljene robe za podjelu potrebitima nije unutar glavne knjige evidentirana na računima zaliha za preraspodjelu drugima po vrsti, količini i vrijednosti i računima obveza za donacije; Na računima prihoda od donacije evidentirana je ukupna vrijednost primljenih financijskih sredstava Grada u iznosu 280.000,00 kn, umjesto ukupna vrijednost podijeljene humanitarne pomoći; Zbog navedenog, koncem godine su prihodi više iskazani za 36.215,00 kn, a zalihe i obveze za donacije nisu iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima; Korištenje poslovnih prostora bez naknade nije evidentirano u poslovnim knjigama na računima prihoda i rashoda (točka 3. Nalaza)

- potraživanja od općina za manje uplaćena sredstava od propisanih u iznosu 22.773,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima; Potraživanja za zajmove iskazana su početkom i koncem godine u iznosu 60.000,00 kn; Društvo nije dostavilo ugovor o pozajmicama, niti odluku tijela o odobrenju pozajmica zbog čega nisu poznati uvjeti za odobrenje pozajmica; Prema dostavljenom financijskom izvještaju potraživanje za pozajmice bilo je iskazano u Bilanci početkom 2001.; Do ožujka 2018. pozajmice nisu vraćene, kamate nisu obračunane, a potraživanja nisu prijavljena u stečajnu masu brisanog subjekta niti su poduzimane ostale mjere naplate potraživanja (točka 5. Nalaza)
- Odlukama Odbora ni drugim aktima nije utvrđena sistematizacija radnih mjesta (naziv, opis, uvjeti radnog mjesta), ni način provođenja postupaka prilikom zapošljavanja zaposlenika, visina plaće po pojedinim radnim mjestima, ni visina drugih materijalnih prava zaposlenika; Ugovorima o radu kojima je utvrđen topli obrok kao stalni dodatak, kao ni drugim aktima, nije utvrđena visina toplog obroka i način obračuna istoga, a plaće nisu u potpunosti obračunane i isplaćene u skladu s ugovorima o radu (točka 6. Nalaza)
- plan nabave za 2016. ni akt o provedbi postupaka jednostavne nabave, nisu doneseni; Postupci nabave prehrambenih i higijenskih artikala te računovodstvenih i bankarskih usluga u iznosu 302.982,00 kn nisu provedeni. (točka 7. Nalaza)

4. Crveni križ Rovinj je neprofitna organizacija sa svojstvom pravne osobe i jedan je od ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, ustrojen kao gradsko društvo, a djeluje na području grada Rovinja i tri općine. Članstvo u Crvenom križu je dobrovoljno. Koncem 2016. Crveni križ Rovinj je imao 375 članova, od čega 350 dobrovoljnih darivatelja krvi i 25 aktivnih članova. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Ana Marija Čižić. Koncem 2016. je imao tri zaposlenice. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 2.955.248,00 kn, rashodi u iznosu 2.934.511,00 kn te višak prihoda u iznosu 20.737,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 2.853.945,00 kn ili 96,6 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge rashode (isplate sredstava korisnicima socijalnog programa Grada) koji su ostvareni u iznosu 2.226.353,00 kn ili 75,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 366.947,00 kn ili 12,5 % i materijalne rashode u iznosu 233.924,00 kn ili 7,9 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na dane pozajmice u iznosu 60.000,00 kn i od prihoda poslovanja u iznosu 10.185,00 kn, koja su početkom 2017. u potpunosti naplaćena. Koncem godine, obveze iznose 15.566,00 kn i u potpunosti se odnose na obveze za materijalne rashode te su podmirene do konca siječnja 2017. Crveni križ Rovinj je ostvario planirane poslove i zadatke te koristio sredstva za predviđene namjene, osim u dijelu pozajmljivanja sredstava i blagajničkog poslovanja. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.