



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UČENIČKI DOM VIROVITICA, VIROVITICA

Virovitica, prosinac 2009.

SADRŽAJ

strana

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA	3
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	4
3.	PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE	5
3.1.	Program rada i financijski plan	5
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	6
3.4.	Popis imovine i obveza	7
3.5.	Potraživanja i obveze	7
3.5.1.	Zaduživanje i pozajmljivanje	7
4.	NOVČANA SREDSTVA	7
5.	PRIHODI I PRIMICI	7
6.	RASHODI I IZDACI	9
6.1.	Rashodi poslovanja	9
6.1.1.	Rashodi za zaposlene	10
6.1.2.	Materijalni rashodi	10
6.1.3.	Financijski rashodi	12
6.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12
7.	NALAZ	13
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/09-02/23

Urbroj: 613-12-09-6

Virovitica, 7. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
UČENIČKOG DOMA VIROVITICA, VIROVITICA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Učeničkog doma Virovitica, Virovitica (dalje u tekstu: Dom) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga do 7. prosinca 2009.

Postupci financijske revizije, koji obuhvaćaju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja, provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Doma.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Domu je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je evidencija putnih naloga.
2. Potraživanja od učenika iskazana su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U glavnoj knjizi nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine.
2. Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog gradiva nije donesen.
3. Financijsko upravljanje i kontrole nisu uspostavljene.

Dom je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Doma uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o srednjem školstvu (Narodne novine 69/03 - pročišćeni tekst i 81/05),
- Državni pedagoški standard srednjoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (Narodne novine 63/08),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Odluka o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih korisnika proračuna Republike Hrvatske u prvom tromjesečju 2008. godine (Narodne novine 108/07, 9/08),
- Odluka o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2008. (Narodne novine 52/08),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),

- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 64/07, 110/07 i 125/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

2. UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Dom je javna ustanova u djelatnosti srednjeg školstva, namijenjena učenicima srednjih škola, a u izuzetnim slučajevima studentima i polaznicima drugih škola koje organiziraju institucije u školstvu. Osnivač Doma je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija). U registar korisnika državnog proračuna upisan je 1995., a 1997. u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Sjedište Doma je u Virovitici, Tomaša Masaryka 25. Djelatnost Doma je odgojno-obrazovni rad, smještaj i prehrana učenika, te kulturne i druge aktivnosti učenika. Statut je donesen u veljači 1996., a izmjene u 2001., 2005. i 2008. Izmjene statuta upisane su u sudski registar.

Tijela Doma su ravnatelj i domski odbor. Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom, a imenuje ga domski odbor na razdoblje od pet godina i može biti ponovno imenovan. Dužnost ravnatelja obavlja gospodin Stjepan Brlas. Domom upravlja domski odbor koji se sastoji se od devet članova. Tri člana biraju zaposlenici, od toga dva na prijedlog odgajateljskog vijeća, tri člana imenuje predstavničko tijelo Virovitičko-podravske županije, dva člana bira Ured državne uprave i jednog člana biraju roditelji.

Osim domskog odbora i ravnatelja, ustrojeno je odgajateljsko vijeće, vijeće učenika i vijeće roditelja. Odgajateljsko vijeće je stručno tijelo koje čine odgajatelji, stručni suradnici i ravnatelj.

Od općih akata, osim statuta, Dom je donio pravilnik o radu, pravilnik o kućnom redu, pravilnik o zaštiti od požara i poslovnik o radu domskog odbora. Odredbom članka 163. statuta propisano je donošenje pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva. Navedeni pravilnik Dom nije donio. Odredbom članka 17. Pravilnika o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva propisano je da se pravilnikom o zaštiti i obradi arhivskog gradiva uređuju organizacija, obrada, odlaganje i čuvanje, odabir i izlučivanje arhivskog gradiva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva.

Dom je smješten u objektu korisne površine 1 688 m² i raspolaže s 23 spavaonice u kojima su smještena 112 kreveta, dvije učionice, četiri prostorije za slobodno vrijeme učenika, dvije prostorije za odgajatelje, dvije prostorije uprave, priručnom ambulantom, kuhinjom, blagovaonicom, garderobom, te drugim pomoćnim prostorijama (skladišta, radionice, sanitarni čvorovi, praonice rublja).

Osim navedenih ureda i prostora, Domu pripada betonirano dvorište površine 408 m², zadnje dvorište i prilazi površine 296 m², te asfaltirano igralište površine 576 m². Unutar Doma uređena je knjižnica u kojoj ima 670 knjiga. Dom raspolaže sa deset računala od kojih su četiri priključena na Internet. U Domu su zaposleni ravnatelj, šest odgojitelja, zdravstveni radnik, financijsko-računovodstveni radnik, ekonom, domar, četiri kuhara, dvije spremačice, noćni pazitelj i pralja. Poslove tajnika obavljaju ravnatelj i financijsko-računovodstveni radnik. Odredbom članka 55. Državnog pedagoškog standarda srednjoškolskog sustava odgoja i obrazovanja propisano je da dom kao samostalna ustanova može imati i tajnika. Odredbama članka 167. statuta Doma propisano je da je tajnik obavezan zaposleniku Doma, roditelju ili učeniku omogućiti uvid u opće akte i njihovu uporabu. S obzirom da Dom nije donio sve opće akte predviđene statutom i nema zaposlenog tajnika, ravnatelj je u lipnju 2008. uputio Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa pisani zahtjev za raspisivanjem natječaja za radno mjesto tajnika. Do vremena obavljanja revizije Dom nije dobio odobrenje navedenog Ministarstva za prijem tajnika.

Koncem 2008. u Domu je bilo 105 učenika. Učenici su raspoređeni u pet odgojnih grupa. Broj učenika u odgojnim grupama je za dva, do tri učenika više od broja učenika prema pedagoškim standardima. Raspored učenika u odgojne grupe obavljen je prema dobi, psihofizičkim sposobnostima učenika i školama koje pohađaju. Godišnjim programom rada uređen je rad odgojnih grupa, izvršenje obveza, održavanje higijene, čuvanje imovine, korištenje slobodnog vremena, organiziranje aktivnosti u slobodno vrijeme, plesne večeri, sudjelovanje u programima za blagdane i prigodne dane, susrete domova i drugo. Dio odgojno-obrazovnog programa ostvaren je kroz radionice o štetnosti pušenja i droga, boljem učenju, zdravoj hrani i spolnosti. Kao slobodne aktivnosti organizirane su dramsko-recitatorska grupa, novinarsko-literarna, ekološka i sportska grupa.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja Zakona na snagu.

Tu ulogu može preuzeti i čelnik korisnika proračuna s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare, te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

3.1. Program rada i financijski plan

Domski odbor je u listopadu 2007. donio godišnji plan i program rada za 2007/2008., te u listopadu 2008. godišnji plan i program rada za 2008/2009. Godišnjim planom i programom rada utvrđeni su uvjeti i organizacija rada, struktura radnog vremena po zaposlenicima i odgojnim grupama, te program odgojno-obrazovnog rada po vremenskom slijedu. Domski odbor je u listopadu 2008. prihvatio izvješće o izvršenju plana i programa rada za 2007/2008.

Financijski plan za 2008. donio je Domski odbor u prosincu 2007., a izmjene financijskog plana u prosincu 2008. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.230.500,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.298.500,00 kn, što je za 68.000,00 kn ili 2,1% više od financijskog plana.

3.2. Poslovne knjige

Računovodstvo proračunskih korisnika propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim propisima.

Uz dnevnik i glavnu knjigu, Dom je ustrojio knjige ulaznih i izlaznih računa, knjigu dugotrajne imovine, knjigu sitnog inventara, analitičku evidenciju potraživanja od učenika, evidenciju stanja zaliha živežnih namirnica, evidenciju knjiga u knjižnici i multimedijских nosača, te evidenciju putnih naloga. Dnevnik i glavna knjiga, analitička evidencija potraživanja od učenika, evidencija stanja zaliha živežnih namirnica i evidencija knjiga u knjižnici ustrojeni su putem računala, dok se poslovne promjene u druge računovodstvene knjige unose ručno.

Koncem 2008. vrijednost knjiga i multimedijских nosača u knjižnici prema analitičkoj evidenciji iznosila je 59.423,00 kn. Vrijednost knjiga i multimedijских nosača u knjižnici nije bila iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2009.) Dom je u glavnoj knjizi iskazao vrijednost knjiga i multimedijских nosača.

U 2008. Dom je gradu Virovitica bez naknade prenio zemljište površine 422 čhv, vrijednosti 890.420,00 kn. Odluku o prijenosu zemljišta donio je domski odbor u srpnju 2008. na temelju suglasnosti Županije. Zemljište je prenijeto gradu Virovitici za izgradnju centra za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju s trgov i podzemnim garažama. S gradom Virovitica u kolovozu 2008. zaključen je ugovor o prijenosu zemljišta. U poslovnim knjigama nije iskazano smanjenje vrijednosti imovine za preneseno zemljište.

Uvidom u zemljišne knjige utvrđeno je da Dom raspolaže zemljištem površine 471 čhv. Tijekom 2008. zemljište nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama. U tijeku revizije (studeni 2009.), na zahtjev Doma, ovlašteni sudski vještak procijenio je da vrijednost zemljišta iznosi 1.357.785,00 kn. Vrijednost navedenog zemljišta evidentirana je u glavnoj knjizi u studenome 2009.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 3.297.618,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 3.175.209,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 122.409,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 73.277,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda u iznosu 195.686,00 kn.

U bilanci je vrijednost imovine iskazana u iznosu 2.421.550,00 kn, obveze u iznosu 51.209,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu 2.370.341,00 kn. Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 2.155.145,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 266.405,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 1.948.290,00 kn i opremu u vrijednosti 206.855,00 kn. Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 46.198,00 kn i novčana sredstva u iznosu 220.207,00 kn.

U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazano je povećanje proizvedene dugotrajne imovine za 61.085,00 kn, a odnosi se na uređenje ulaznog prostora. Povećanje imovine ostvareno je sredstvima Županije koja je provela postupak nabave.

Vrijednost imovine i izvora sredstava u financijskim izvještajima za 2008. iskazana je manje za vrijednost zemljišta u iznosu 1.357.785,00 kn koji je evidentiran u poslovnim knjigama Doma u studenome 2009. Prijenos zemljišta gradu Virovitici u vrijednosti 890.420,00 kn nije iskazan u izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivanje točnih i istinitih podataka o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.4. Popis imovine i obveza

Ravnatelj je u prosincu 2008. donio odluku o osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je popisalo dugotrajnu imovinu, sitni inventar, novac u blagajni, potraživanja i obveze, te je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Popisom nisu utvrđeni viškovi i manjkovi. Povjerenstvo je predložilo rashod namještaja i opreme kojoj je knjigovodstvena vrijednost 468,00 kn. Ravnatelj je u siječnju 2009. donio odluku o rashodovanju navedene imovine.

3.5. Potraživanja i obveze

Koncem 2008. potraživanja su iznosila 46.198,00 kn, a odnose se na potraživanja za naknadu bolovanja u iznosu 26.688,00 kn i prihode od vlastite djelatnosti (potraživanje od učenika za troškove smještaja) u iznosu 19.510,00 kn. Navedena potraživanja odnose se na prosinac 2008. Tijekom godine Dom je upućivao opomene za naplatu potraživanja od učenika.

Koncem 2008. obveze iznose 51.209,00 kn, a odnose se na obveze za materijal i energiju u iznosu 24.521,00 kn i naknadu za bolovanje u iznosu 26.688,00 kn.

3.5.1. Zaduživanje i pozajmljivanje

U 2008. ni ranijih godina Dom se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva.

4. NOVČANA SREDSTVA

Tijekom 2008. platni promet obavljan je putem žiro računa otvorenog kod poslovne banke, te putem blagajne. Stanje novčanih sredstava koncem godine iznosilo je 220.207,00 kn i odnosi se na stanje novca na žiro računu u iznosu je 215.818,00 kn i blagajni u iznosu 4.389,00 kn. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Stanje sredstava na žiro računu i u blagajni koncem 2008. istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

5. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 3.298.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.297.618,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

U tablici broj 1 daju se planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.840.000,00	1.839.025,00	99,9	55,8
2.	Prihodi iz proračuna Županije	1.040.000,00	1.040.352,00	100,0	31,5
3.	Prihodi po posebnim propisima	418.000,00	417.672,00	99,9	12,7
4.	Drugi prihodi	500,00	569,00	113,8	0,0
Ukupno		3.298.500,00	3.297.618,00	100,0	100,0

Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna (Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa) koji su ostvareni u iznosu 1.839.025,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 55,8%. Slijede prihodi iz proračuna Županije koji su ostvareni u iznosu 1.040.352,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 31,5%. Prihodi po posebnim propisima u iznosu 417.672,00 kn sudjeluju sa 12,7% u ukupnim prihodima. Drugi prihodi, koji se odnose na kamate, ostvareni su u iznosu 569,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.839.025,00 kn odnose se na sredstva za plaće i druge naknade zaposlenicima (regres, dar djeci, božićnica, jubilarne nagrade, stručno usavršavanje). Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u skladu s odredbom članka 87. Zakona o srednjem školstvu, a sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Prihodi iz proračuna Županije u iznosu 1.040.352,00 kn ostvareni su za sufinanciranje smještaja učenika u iznosu 926.730,00 kn, troškove prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu 94.601,00 kn, inspeksijske nalaze u iznosu 12.078,00 kn, zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu 6.000,00 kn, te pedagošku dokumentaciju u iznosu 943,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Za sufinanciranje smještaja učenika Dom ispostavlja račune Županiji. Uz račune su priloženi popisi učenika za koje se traže sredstva. Za troškove prijevoza na posao i s posla, inspeksijske nalaze, te druge rashode Dom ispostavlja mjesečne zahtjeve Županiji.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 417.672,00 kn odnose se na uplatu učenika za troškove smještaja u iznosu 366.880,00 kn, uplatu plivačkih klubova za smještaj učenika plivačkih natjecanja u iznosu 35.022,00 kn, uplatu općine Voćin za troškove smještaja učenika s područja općine u iznosu 15.120,00 kn, te naknade šteta u iznosu 650,00 kn. Odluku o visini troškova smještaja u iznosu 1.260,00 kn mjesečno po učeniku donijelo je Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u svibnju 2008. Odredbom navedene odluke troškove smještaja za učenike prvih i drugih razreda financira spomenuto ministarstvo, dok za ostale učenike 50,0% troškova financiraju jedinice područne (regionalne) samouprave, a drugih 50,0% financiraju sami učenici. Općina Voćin je s Domom zaključila sporazum o financiranju smještaja šest učenika sa svog područja. Prihodi od plivačkih klubova ostvareni su na temelju računa kojima je obračunan smještaj i prehrana. Cijene smještaja i prehrane za vanjske korisnike utvrdio je domski odbor u lipnju 2008.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani u iznosu 3.298.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.175.209,00 kn, što je za 123.291,00 kn ili 3,7% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daju se planirani i izvršeni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.030.300,00	3.027.055,00	99,9	95,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.838.000,00	1.839.025,00	100,1	57,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.185.300,00	1.181.116,00	99,6	37,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	158.500,00	158.191,00	99,8	5,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	724.500,00	725.138,00	100,1	22,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	253.300,00	249.266,00	98,4	7,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	49.000,00	48.521,00	99,0	1,5
1.3.	Financijski rashodi	7.000,00	6.914,00	98,8	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	268.200,00	148.154,00	55,2	4,7
	Ukupno	3.298.500,00	3.175.209,00	96,3	100,0
	Višak prihoda	-	122.409,00	-	-

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 268.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 148.154,00 kn, što je za 120.046,00 kn ili 44,8% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 1.839.025,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 57,9%. Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 1.181.116,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 37,2%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 155.068,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 4,9%.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.297.618,00 kn, dok su ukupni rashodi izvršeni u iznosu 3.175.209,00 kn, te je višak prihoda nad rashodima u 2008. ostvaren u iznosu 122.409,00 kn.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 3.030.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.027.055,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 95,3%, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.839.025,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.181.116,00 kn i financijske rashode u iznosu 6.914,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.838.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.839.025,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su za bruto plaće u iznosu 1.490.321,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 251.745,00 kn, te nagrade i naknade zaposlenicima u iznosu 96.959,00 kn.

Tijekom 2008. plaće su isplaćivane za 19 zaposlenika. Plaće su obračunavane u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Pravilnika o radu i Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, te su im ispostavljena rješenja o razvrstavanju zaposlenika na radna mjesta i koeficijentima složenosti poslova. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te dodatke za smjenski i noćni rad. Dom vodi evidenciju o prisutnosti na poslu, te radu po smjenama i noćnom radu. Pri svakom obračunu plaća Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa dostavljalo je Domu mjesečno listu zaposlenika (print listu) koja sadrži ime i prezime zaposlenika, koeficijent složenosti poslova, navršene godine staža, stručnu spremu, završenu školu, položaj i radno mjesto. Na temelju navedenih podataka, daljnji obračun plaća obavlja Dom.

Nagrade i naknade zaposlenicima odnose se na božićnicu, naknadu za korištenje godišnjeg odmora, darove djeci zaposlenika, jubilarne nagrade, te pomoć u slučaju smrti i dugotrajnog bolovanja.

Na isplaćene plaće, nagrade i naknade obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Za obračun i isplate plaća vode se propisane evidencije.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.185.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.181.116,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 37,2%, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 158.191,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 725.138,00 kn, rashode za usluge u iznosu 249.266,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 48.521,00 kn.

Za 2008. Dom je donio plan nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 642.846,00 kn. Planirana je nabava namirnica u vrijednosti 408.532,00 kn, sredstava za čišćenje i održavanje u vrijednosti 49.636,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 4.478,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti 12.400 kn, dugotrajne imovine u vrijednosti 114.700 kn, te radova u vrijednosti 53.100,00 kn. Robe, radovi i usluge planirani su po vrstama. Pojedinačne vrijednosti roba, radova i usluga nisu prelazile 70.000,00 kn, te je Dom proveo postupke nabave izravnim ugovaranjem.

- Rashodi za naknade troškova zaposlenika

Rashodi za naknade troškova zaposlenika u iznosu 158.191,00 kn izvršeni su za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 94.602,00 kn, dnevnice i naknade troškova za službena putovanja u iznosu 62.085,00 kn, te stručno usavršavanje u iznosu 1.504,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla obračunavaju se na temelju evidencije o prisutnosti zaposlenika na poslu i cijene dnevne ili mjesečne vozne karte međumjesnog prijevoza uvećane za troškove mjesnog prijevoza.

Rashodi za dnevnice i naknade troškova za službena putovanja izvršeni su na temelju putnih naloga. Dio dnevnica i naknada troškova za službena putovanja u iznosu 1.650,00 kn isplaćen je roditeljima, članovima domskog odbora. Spomenuti članovi domskog odbora nisu zaposlenici Doma, te se isplate dnevnica i troškova službenih putovanja smatraju drugim dohotkom. Na isplaćene druge dohotke Dom nije obračunao poreze i doprinose. Odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohotkom smatraju primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe, te drugi isplatalji i davatelji. Odredbom članka 48. navedenog zakona predujam poreza na dohodak po stopi 25,0% obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatalji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplatalji primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisana izvješća.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 725.138,00 kn izvršeni su za namirnice u iznosu 441.621,00 kn, plin u iznosu 67.774,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 55.795,00 kn, električnu energiju u iznosu 46.274,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 38.422,00 kn, drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 23.330,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 19.832,00 kn, sitan inventar u iznosu 9.870,00 kn, gorivo u iznosu 6.116,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 5.649,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 5.361,00 kn, te materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 5.094,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Namirnice nabavlja ekonom, te ih zaprima u skladište na temelju primke. Iz skladišta namirnice se izuzimaju skladišnom izdatnicom, a na temelju tjednih jelovnika. Ustrojena je evidencija primanja i izdavanja, te stanja namirnica u skladištu.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u iznosu 249.266,00 kn izvršeni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 125.866,00 kn, komunalne usluge u iznosu 44.614,00 kn (opskrba vodom, odvoz otpada), telekomunikacijske usluge u iznosu 25.270,00 kn (telefon, mobitel, Internet, pošta, drugi prijevoz roba), intelektualne usluge u iznosu 13.158,00 kn, usluge informiranja u iznosu 11.339,00 kn, usluge zdravstvenih pregleda zaposlenika u iznosu 9.946,00 kn, računalne usluge u iznosu 7.341,00 kn i druge nespomenute usluge u iznosu 11.732,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 125.866,00 kn odnose se održavanje građevinskih objekata u iznosu 98.542,00 kn (ličilački i soboslikarski radovi, održavanje centralnog grijanja, elektroinstalacija, popravak prozora), održavanje opreme u iznosu 21.336,00 kn, te prijevoznih sredstva u iznosu 5.988,00 kn.

Intelektualne usluge u iznosu 13.158,00 kn odnose se na vođenje poslova zaštite na radu koje je Dom povjerio pravnoj osobi na temelju ugovora iz prosinca 2007. Ugovoreno je obavljanje stručnih poslova zaštite na radu tijekom 2008. uz mjesečnu naknadu u iznosu 854,00 kn.

- Drugi nespomenuti materijalni rashodi

Drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 48.521,00 kn izvršeni su za osiguranje imovine u iznosu 8.712,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.017,00 kn, troškove održavanja susreta učeničkih domova u iznosu 9.468,00 kn, prijevoz učenika na izlete i natjecanja u iznosu 17.494,00 kn, te druge rashode učenika u iznosu 10.830,00 kn (pokloni i nagrade za natjecanje i ispraćaj maturanata).

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 7.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.914,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 0,2%, a odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 4.618,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 2.296,00 kn. Drugi financijski rashodi izvršeni su za upravne pristojbe, javno bilježničke usluge, članarine, objavu natječaja, naknadu za emisiju ugljičnog dioksida, te plaćanje raznih manjih računa.

Odredbom članka 52. Pravilnika o financijskom računovodstvu i Računskom planu financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate - za izdane vrijednosne papire i za primljene zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate, te druge nespomenute financijske rashode. Upravne pristojbe, javno bilježničke usluge, članarine, rashodi za objavu natječaja, naknade za emisiju ugljičnog dioksida, te plaćanje raznih manjih računa nisu financijski rashodi i trebalo ih je iskazati na računima propisanim Računskim planom.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 268.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 148.154,00 kn, što je za 120.046,00 kn ili 44,8% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 4,7%, a odnose se na nabavu stroja za pranje rublja u iznosu 69.388,00 kn, namještaja u iznosu 28.372,00 kn, hladnjaka u iznosu 15.944,00 kn, klima uređaja u iznosu 11.500,00 kn, sportske opreme u iznosu 5.801,00 kn, računalne opreme u iznosu 3.069,00 kn, te druge opreme u iznosu 14.080,00 kn (police, kolica, kontejneri, plahte). Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

7. NALAZ

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

- 1.1. Dom je javna ustanova u djelatnosti srednjeg školstva, namijenjena učenicima srednjih škola, a u izuzetnim slučajevima studentima i polaznicima drugih škola. Od općih akata, osim statuta, Dom je donio pravilnik o radu, pravilnik o kućnom redu, pravilnik o zaštiti od požara i poslovnik o radu domskog odbora. Odredbom članka 163. statuta propisano je donošenje pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva. Navedeni pravilnik Dom nije donio. Odredbom članka 17. Pravilnika o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva propisano je da se pravilnikom o zaštiti i obradi arhivskog gradiva uređuju organizacija, obrada, odlaganje i čuvanje, odabir i izlučivanje arhivskog gradiva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva.

- 1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2010. donijeti pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog gradiva.*

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 2.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2010. donijeti pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te nakon toga uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 3.1. U bilanci je vrijednost imovine iskazana u iznosu 2.421.550,00 kn, obveze u iznosu 51.209,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu 2.370.341,00 kn. U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazano je povećanje proizvedene dugotrajne imovine za 61.085,00 kn, a odnosi se na uređenje ulaznog prostora.

U bilanci za 2008. vrijednost imovine i izvora sredstava iskazana je manje za vrijednost zemljišta u iznosu 1.357.785,00 kn koja je evidentirana u poslovnim knjigama Doma u studenome 2009. Prijenos zemljišta gradu Virovitici u vrijednosti 890.420,00 kn nije iskazan u izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivanje točnih i istinitih podataka o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 3.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u studenome 2009. sudski vještak procijenio vrijednost zemljišta. Nakon procjene Dom je u poslovnim knjigama iskazao vrijednost zemljišta.*

Dom je javna ustanova u djelatnosti srednjeg školstva, namijenjena učenicima srednjih škola, a u izuzetnim slučajevima studentima i polaznicima drugih škola. Osnivač Doma je Virovitičko-podravska županija. Smješten je u objektu korisne površine 1 688 m² i raspolaže s 23 spavaonice sa 112 kreveta, dvije učionice, četiri prostorije za slobodno vrijeme učenika, dvije prostorije za odgajatelje, dvije prostorije uprave, priručnom ambulantom, kuhinjom, blagovaonicom, garderobom, te drugim pomoćnim prostorijama. Dom ima betonirano dvorište površine 408 m², zadnje dvorište i prilaze površine 296 m², te asfaltirano igralište površine 576 m². U Domu je zaposleno 19 zaposlenika, od toga su šest odgojitelja. Koncem 2008. u Domu je bilo 105 učenika koji su raspoređeni u pet odgojnih grupa. Dom je ostvarilo prihode u iznosu 3.297.618,00 kn, rashode u iznosu 3.175.209,00 kn, te višak prihoda u iznosu 122.409,00 kn. Višak prihoda koncem 2007. bio je iskazan u iznosu 73.277,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 195.686,00 kn. S obzirom da u bilanci za 2008. nije bila iskazana vrijednost zemljišta u iznosu 1.357.785,00 kn, financijski izvještaji nisu dali točnu informaciju o vrijednosti imovine.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Učeničkog doma Virovitica za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U bilanci za 2008. vrijednost imovine i izvora sredstava iskazana je manje za vrijednost zemljišta u iznosu 1.357.785,00 kn (točka 3.1. Nalaza).