



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SREDNJOŠKOLSKI ĐAČKI DOM, ZADAR

Zadar, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/329
URBROJ: 613-15-12-6

Zadar, 31. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SREDNJOŠKOLSKOG ĐAČKOG DOMA, ZADAR ZA 2010.

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 Srednjoškolskog đačkog doma, Zadar (dalje u tekstu: Dom) za 2010.

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 su provedeni u razdoblju od 14. studenoga do 31. siječnja 2012.

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom je ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska. Odlukom nadležnog ministarstva iz veljače 2002., zbog decentralizacije funkcije srednjeg školstva, osnivačka prava su prenesena na Zadarsku županiju. Sjedište Doma je u Zadru.

Unutarnje ustrojstvo i način rada utvrđeni su internim pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Ustrojene su sljedeće grupe poslova: poslovi rukovođenja i upravljanja, funkcionalni i pravni poslovi, poslovi odgojnog i pedagoškog rada, financijsko - računovodstveni i administrativni poslovi, zdravstveno - higijenski poslovi, poslovi nabave i skladištenja, poslovi pripreme i kuhanja hrane, tehnički i pomoćni poslovi te portirski poslovi i poslovi noćnog pazitelja. Koncem 2010. Dom je imao 35 zaposlenika.

Djelatnost Doma je smještaj i prehrana učenika srednjih škola u gradu Zadru i studenata Zadarskog sveučilišta, odgojno obrazovni rad sa učenicima te ako postoje slobodni smještajni kapaciteti, smještaj i prehrana polaznika učeničkih i studentskih ekurzija i drugih građana koji privremeno borave u Zadru kao sudionici turističkih i sličnih putovanja i iznajmljivanje restorana i kuhinje za održavanje svadbi i svečanih večera. Obavljanje djelatnosti financira se iz državnog i županijskog proračuna, vlastitih prihoda, od uplata korisnika za usluge smještaja i prehrane i iz drugih izvora. U vrijeme obavljanja revizije u Domu je bilo smješteno 205 učenika i 96 studenata.

Tijela Doma su domski odbor, ravnatelj i odgajateljsko vijeće. Domski odbor upravlja Domom, a ravnatelj je poslovodni i stručni voditelj. Domski odbor ima devet članova, od kojih tri člana imenuje osnivač samostalno, dva člana predlaže odgajateljsko vijeće iz reda odgajatelja i stručnih suradnika, te po jednog člana predlažu zaposlenici iz reda zaposlenika i vijeće roditelja iz reda roditelja učenika smještenih u Domu. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je bio Mile Ivković, prof. Odgajateljsko vijeće je stručno tijelo Doma kojeg čine odgajatelji, stručni suradnici i ravnatelj.

Financijski izvještaji

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 9.198.918,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.636.218,00 kn, što je za 1.562.700,00 kn ili 17,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	6.142.250,00	5.756.112,00	93,7	75,4
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	929.668,00	228.944,00	24,6	3,0
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.127.000,00	1.594.127,00	74,9	20,9
4.	Prihodi od imovine	0,00	57.035,00	-	0,7
	Ukupno	9.198.918,00	7.636.218,00	83,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.756.112,00 kn te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.594.127,00 kn, koji čine 96,3% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 285.979,00 kn ili 3,7%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.756.112,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 4.041.273,00 kn i proračuna Zadarske županije u iznosu 1.714.839,00 kn. Prihodi u iznosu 4.041.273,00 kn odnose se na sredstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za plaće isplaćene preko Državne riznice u iznosu 3.169.006,00 kn i druge naknade zaposlenicima (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, otpremnine, darove djeci, naknade za bolovanje, te pomoć za smrtni slučaj) u iznosu 131.405,00 kn i sredstva za podmirenje troškova smještaja i prehrane studenata u učeničkim domovima u iznosu 740.244,00 kn. Prihodi iz proračuna Zadarske županije u iznosu 1.714.839,00 kn ostvareni su na temelju Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2010. godini za sufinanciranje smještaja i prehrane učenika u iznosu 1.304.100,00 kn, prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 240.518,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 113.781,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 20.664,00 kn, računalne usluge u iznosu 18.482,00 kn, te za usluge telefona i poštarinu u iznosu 17.294,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 1.594.127,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 1.551.293,00 kn ili 97,3% odnose se na prihode od uplata korisnika Doma za usluge smještaja i prehrane. Odlukom nadležnog ministarstva cijena usluge smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima za 2010. godinu utvrđena je u iznosu najviše do 1.260,00 kn mjesečno, odnosno 12.600,00 kn godišnje. Županije osiguravaju sredstva za potporu smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima u iznosu 630,00 kn mjesečno, odnosno 6.300,00 kn godišnje po učeniku, dok razliku do ukupne cijene smještaja i prehrane, a najviše 630,00 kn mjesečno, odnosno 6.300,00 kn godišnje, osiguravaju roditelji, skrbnici ili centri za socijalnu skrb što se utvrđuje ugovorom između korisnika i Doma.

Preostali prihodi po posebnim propisima odnose se na upisnine koje jednokratno plaćaju korisnici doma pri zaključenju ugovora za smještaj i prehranu u iznosu 27.600,00 kn (150,00 kn po učeniku, a ako je u Domu smješteno više braće i sestara samo jedan od njih plaća upisninu) i na druge prihode u iznosu 15.234,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 228.944,00 kn odnose se na prihode od pružanja usluga smještaja i prehrane udrugama i građanima. Ostvareni na temelju odluka odnosno suglasnosti osnivača.

Prihodi su korišteni za namjene za koje su i ostvareni.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 9.198.918,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.648.484,00 kn, što je za 1.550.434,00 ili 16,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	3.471.288,00	3.510.942,00	101,1	45,9
2.	Materijalni rashodi	4.938.680,00	3.678.492,00	74,5	48,1
3.	Financijski rashodi	66.000,00	34.238,00	51,9	0,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	554.950,00	292.101,00	52,6	3,8
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	168.000,00	132.711,00	79,0	1,7
Ukupno		9.198.918,00	7.648.484,00	83,1	100,0
Manjak prihoda			12.266,00		

Manjak prihoda za 2010. iznosi 12.266,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 387.602,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 375.336,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.678.492,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 3.510.942,00 kn. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 459.050,00 kn i čine 6,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi izvršeni su za nabavu namirnica za prehranu korisnika Doma u iznosu 1.202.482,00 kn, električnu energije u iznosu 357.225,00 kn, ulje za loženje u iznosu 340.441,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 316.158,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.818.581,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.775.661,00	6.664.309,00	98,4
1.1.	Građevinski objekti	6.095.099,00	5.970.690,00	98,0
1.2.	Postrojenja i oprema	382.609,00	365.857,00	95,6
1.3.	Prijevozna sredstva	1.081,00	78.469,00	-
1.4.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	46.837,00	41.449,00	88,5
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	72.505,00	45.697,00	63,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	177.530,00	162.147,00	91,3
2.	Financijska imovina	1.295.467,00	1.154.272,00	89,1
2.1.	Novčana sredstva	676.187,00	484.797,00	71,7
2.2.	Potraživanja	352.519,00	394.629,00	111,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	266.761,00	274.846,00	103,0
Ukupno imovina		8.071.128,00	7.818.581,00	96,9
3.	Obveze	963.540,00	782.914,00	81,3
4.	Vlastiti izvori	7.107.588,00	7.035.667,00	99,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.071.128,00	7.818.581,00	96,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (zgrada Doma) u iznosu 5.970.690,00 kn, opreme (kuhinjska oprema, računalna oprema, uredski i drugi namještaj i druga oprema) u iznosu 365.857,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 78.469,00 kn i druge nefinancijske imovine (knjige u knjižnici, ulaganja u računalne programe, zalihe materijala i sitnog inventara) u iznosu 249.293,00 kn. Koncem godine znatno je povećana vrijednost prijevoznih sredstava jer je tijekom 2010. nabavljeno dostavno vozilo.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 484.797,00 kn, potraživanja u iznosu 394.629,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 274.846,00 kn. Potraživanja u iznosu 394.629,00 odnose se na potraživanja od nadležnog ministarstva, županije i korisnika Doma za smještaj i prehranu korisnika u iznosu 292.587,00 kn, od poslovne banke za pozitivne tečajne razlike u iznosu 55.131,00 kn i druga potraživanja (potraživanja od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, od učenika za naknadu štete, potraživanja za naknade koje se refundiraju i drugo) u iznosu 46.911,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 281.219,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 246.986,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 63.836,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 40.249,00 kn, te na obveze za zajmove u iznosu 150.624,00 kn. Obveze za zajmove u iznosu 150.624,00 kn odnose se na zajam primljen od poslovne banke u iznosu 135.000 EUR, u kunskoj protuvrijednosti, na temelju ugovora o dugoročnom kreditu zaključenog u listopadu 2004. radi financiranja nabave i ugradnje prozora i vrata na zgradi Doma. U skladu s ugovorom, zajam se otplaćuje u mjesečnim obrocima u razdoblju od 28. veljače 2005. do 31. siječnja 2012.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje 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.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola zbog određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio pri davanju poslovnog prostora u zakup postupanje u skladu sa zakonskim odredbama, obavljanje ugostiteljske djelatnosti u skladu s upisom u sudski registar, te obavljanje nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina i obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Dom je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare imenovani su u 2010. U 2010. Dom je popisao i opisao ključne poslovne procese, sastavio knjigu poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike, te sastavio strategiju upravljanja rizicima. Poslovni događaji su ažurno evidentirani u poslovnim knjigama. Podaci se unose na temelju knjigovodstvenih isprava, koje su uredno složene i pripravne za ispitivanje. Knjigovodstvene isprave su potpisane od strane odgovorne osobe, koja na taj način jamči njihovu vjerodostojnost i urednost. Dokumentacija je protokolirana i omogućuje praćenje poslovnih događaja. Ovlaštene osobe obavljaju kontrolu nabave i utroška robe (živežne namirnice i drugi materijal) te nadzor nad ugradnjom materijala za tekuće održavanje zgrade Doma. Evidentira se prisutnost zaposlenika na poslu, ovjeravaju se radni i putni nalozi.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Dom nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže sustav unutarnjih financijskih kontrola i dalje razvijati u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Doma za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Dom je javna ustanova koja obavlja djelatnost smještaja i prehrane učenika srednjih škola u gradu Zadru i studenata Zadarskog sveučilišta. Financira se iz državnog i županijskog proračuna, vlastitih prihoda, od uplata korisnika za usluge smještaja i prehrane i iz drugih izvora. Koncem 2010. Dom je imao 35 zaposlenika. U 2010. zakonski predstavnik je bio Mile Ivković. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.636.218,00,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.648.484,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 5.756.112,00 kn, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni u iznosu 1.594.127,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 3.510.942,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 3.678.492,00 kn. Manjak prihoda iznosi 12.266,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 387.602,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 375.336,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 394.629,00 kn, a do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 280.039,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 570.329,00 kn, a do vremena obavljanja revizije plaćene su u iznosu 528.556,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Dom je postupio prema svim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.