



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UČENIČKI DOM KRIŽEVCI

Koprivnica, listopad 2011.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------|----------|
| I. PODACI O DOMU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2010. | 5 |
| Ciljevi i područja revizije | 5 |
| Metode i postupci revizije | 5 |
| Nalaz za 2010. | 6 |
| III. MIŠLJENJE | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/11-01/37
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 10. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
UČENIČKOG DOMA KRIŽEVCI 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 Učeničkog doma Križevci (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 1. rujna do 10. listopada 2011.

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom je javna ustanova u djelatnosti srednjeg školstva. Korisnici Doma su učenici srednjih škola. Na temelju Odluke Ministarstva prosvjete i športa iz prosinca 2001. osnivač Doma je Koprivničko-križevačka županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Doma je u Križevcima, Ratarna 10. Djelatnost Doma je odgojno-obrazovni rad, smještaj i prehrana te kulturne i druge aktivnosti učenika. Djelatnosti se obavljaju putem dvije ustrojbene službe i to organizacijsko-razvojna i administrativno-tehnička. Obavljaju se u 150 godina staroj zgradi, koja je u vlasništvu Visokog gospodarskog učilišta u Križevcima. S obzirom da Dom ne raspolaže vlastitim sportskim terenima, koristi sportsku dvoranu i igrališta osnovnih i srednji škola te Grada Križevaca. Unutar Doma uređena je knjižnica u kojoj ima 1 420 knjiga. Opremu čini namještaj, računalna oprema namijenjena učenicima i za obavljanje redovne djelatnosti Doma, televizori i oprema za potrebe odgojno-obrazovnog rada. Sredstva za obavljanje djelatnosti Dom ostvaruje iz državnog i županijskog proračuna te od uplata roditelja/skrbnika za smještaj učenika.

Cjelokupni odgojno-obrazovni rad s učenicima se odvijao u pet odgojnih skupina kroz temeljni, posebni i interesni program. Temeljnim programom obuhvaćeno je čuvanje i unapređenje zdravlja, socijalizacija i emocionalni razvoj, kognitivni razvoj i kreativnost. Posebni programi odnose se na ekologiju i ljudska prava, humanost na djelu, prevenciju uporabe sredstava ovisnosti u učeničkom domu, sport i zdravstveno prosvjeđivanje te spolnost i mlade, dok se izborni programi provode kroz sportske, dramske i literarne aktivnosti. O učenicima se brinulo pet odgajatelja, stručni suradnik-pedagoginja, ravnateljica, dva noćna pazitelja i drugo osoblje.

Tijela Doma su ravnatelj i domski odbor. Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom. Tijekom 2010. poslove ravnatelja obnašala je Snježana Majić. Domom upravlja domski odbor koji ima devet članova. Osim domskog odbora i ravnatelja, Dom ima tajnika, a ustrojeno je i odgajateljsko vijeće, vijeće učenika i vijeće roditelja. Odgajateljsko vijeće je stručno tijelo koje čine odgajatelji, stručni suradnici i ravnatelj. Koncem 2010. Dom je imao 20 zaposlenika. Cjelokupni odgojno-obrazovni rad s učenicima se odvijao u pet odgojnih skupina. O učenicima je brinulo pet odgajatelja, stručni suradnik-pedagoginja, ravnateljica, dva noćna pazitelja i drugo osoblje (pet kuharica, čistačica, pralja, ekonom, domar, tajnica i računovođa).

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 obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te 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 3.524.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.394.461,00 kn, što je za 130.439,00 kn ili 3,7% 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 | 2.830.900,00 | 2.709.843,00 | 95,7 | 79,8 |
| 2. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 693.000,00 | 657.022,00 | 94,8 | 19,4 |
| 3. | Prihodi od imovine | 1.000,00 | 27.596,00 | - | 0,8 |
| Ukupno | | 3.524.900,00 | 3.394.461,00 | 96,3 | 100,0 |

U prihodima iz proračuna su iskazani prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.864.976,00 kn i odnose se na sredstva za plaće, jubilarne nagrade i pomoći zaposlenima, te prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 844.867,00 kn, utrošeni za sufinanciranje smještaja i prehrane učenika, troškove prijevoza zaposlenika na posao i s posla i nabavu nefinancijske imovine. U prihodima od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 657.022,00 kn su iskazani prihodi od uplata roditelja/skrbnika učenika. Prihodi od imovine u iznosu 27.292,00 kn se odnose na prihode od dividendi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.524.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.403.661,00 kn, što je za 121.239,00 kn ili 3,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 1.985.200,00 | 1.864.976,00 | 93,9 | 54,8 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.416.500,00 | 1.411.674,00 | 99,7 | 41,5 |
| 3. | Financijski rashodi | 9.000,00 | 7.233,00 | 80,4 | 0,2 |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 114.200,00 | 119.778,00 | 104,9 | 3,5 |
| Ukupno | | 3.524.900,00 | 3.403.661,00 | 96,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 9.200,00 | | |

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.200,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 19.549,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 9.200,00 kn, višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 10.349,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 1.864.976,00 ili 54,8% i materijalne rashode 1.411.674,00 kn ili 41,5%. Drugi rashodi iznose 127.011,00 kn i imaju udjel 3,7%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 114.200,00 kn, a izvršeni u iznosu 119.778,00 kn, što je za 5.578,00 kn više od planiranoga. Za nabavku iznad planiranog iznosa su korištena vlastita sredstva Doma.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.252.720,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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 | 1.606.935,00 | 1.616.910,00 | 100,6 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 263.082,00 | 263.082,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 964.140,00 | 951.052,00 | 98,6 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 266.580,00 | 282.103,00 | 105,8 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 113.133,00 | 120.673,00 | 106,7 |
| 2. | Financijska imovina | 723.094,00 | 635.810,00 | 87,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 40.503,00 | 20.104,00 | 49,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 102.470,00 | 67.847,00 | 66,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 375.440,00 | 361.072,00 | 96,2 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 204.681,00 | 186.787,00 | 91,3 |
| Ukupno imovina | | 2.330.029,00 | 2.252.720,00 | 96,7 |
| 3. | Obveze | 228.732,00 | 198.724,00 | 86,9 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 3.150,00 | 5.186,00 | 164,6 |
| 5. | Vlastiti izvori | 2.098.147,00 | 2.048.810,00 | 97,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 2.330.029,00 | 2.252.720,00 | 96,7 |

Nefinancijska imovina u iznosu 1.616.910,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 263.082,00 kn, građevinskih objekata (zgrada Doma – ulaganja u zgradu, kotlovnica, praonica rublja, drvarnica) 951.052,00 kn, opreme 282.103,00 kn i prijevoznih sredstava 120.673,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 635.810,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 20.104,00 kn, dionice i udjele u glavnici 361.072,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 67.768,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 186.787,00 kn i druga potraživanja 79,00 kn.

Obveze u iznosu 198.724,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene i materijalne rashode) u iznosu 198.724,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 5.186,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- 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 procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i s drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, te računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Dom nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Prema zakonskim odredbama Dom nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovnju navodi da je započeta izrada Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Dom vodi računovodstveno poslovanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05, 127/07 i 114/10). Za 2010. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim knjige osnovnih sredstava. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja, osim pojedinih putnih naloga, koji ne sadrže sve potrebne podatke za isplatu dnevnica (vrijeme odlaska i povratka na službeni put nije navedeno, niti je priloženo izvješće o obavljenom službenom putu). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) prema kojem je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani prihodi u iznosu 3.394.461,00 kn i rashodi u iznosu 3.403.661,00 kn, te višak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 10.349,00 kn. Revizijom su utvrđeni ukupni prihodi u iznosu 3.432.645,00 kn, što je za 38.184,00 kn više od iskazanih, ukupni rashodi u iznosu 3.447.661,00 kn, što je za 44.000,00 kn više od iskazanih, te višak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 13.733,00 kn, što je za 3.384,00 kn više od iskazanoga. Potraživanja su iskazana u iznosu 67.847,00 kn, a revizijom su utvrđena u iznosu 103.343,00 kn, što je za 35.496,00 kn više od iskazanih. U приходима su iskazani prihodi od sufinanciranja korisnika Doma u iznosu 5.816,00 kn, koji se odnose na buduće razdoblje, dok prihodi iz državnog proračuna i rashodi za naknade zaposlenima u iznosu 44.000,00 kn nisu iskazani. Također nisu evidentirana potraživanja od korisnika Doma u iznosu 30.496,00 kn, te potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 5.000,00 kn. Odredbama članaka 18. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je utvrđeno da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju u potpunosti podacima iskazanima u glavnoj knjizi, jer je u glavnoj knjizi evidentirana vrijednost knjiga u knjižnici u iznosu 120.673,00 kn, u financijskom izvještaju Bilanca iskazana na računu prijevoznih sredstva u cestovnom prometu.

Evidentiranje u poslovnim knjigama je provedeno na računima propisanim Računskim planom proračuna, osim prihoda od uplata korisnika Doma koji se odnose na prosinac 2010., a plaćani su tijekom siječnja 2011., unaprijed plaćenih prihoda i ulaganja na tuđoj imovini u ukupnom iznosu 1.077.532,00 kn. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Dio potraživanja prema korisnicima Doma u iznosu 24.680,00 kn je evidentiran na računu nedospjele naplate prihoda. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Zbog neiskazivanja u potpunosti istovjetnih podataka kao u glavnoj knjizi i cjelokupne imovine, financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju Doma. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05) osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popis imovine i obveza za 2010. je obavljen. Popisani su dugotrajna i kratkotrajna nefinancijska imovina, financijska imovina, potraživanja i obveze. Povjerenstva su sastavila izvješća o obavljenom popisu. U izvješću o obavljenom popisu dugotrajne imovine povjerenstvo je konstatiralo da nema razlike između knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom. Revizijom je utvrđeno, da usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem dugotrajne imovine i opreme utvrđenim popisom nije provedeno, jer nisu popisana četiri stana evidentirana u glavnoj knjizi u vrijednosti 82.467,00 kn, vrijednost opreme (namještaj) u popisnim listama je iskazana u iznosu 474.317,00 kn, što je za 80.265,00 kn manje od evidentirane u glavnoj knjizi, a zapisnikom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi dugotrajne imovine. Dom nema dokumentaciju o vlasništvu nad stanovima koji su evidentirani u poslovnim knjigama. Po obavljenom popisu imovine i utvrđivanja njezinog stvarnog stanja, obavezno se korigiraju knjigovodstvena, prema stanjima utvrđenim popisom. Potraživanja i obveze u popisne liste nisu upisani pojedinačno, već u ukupnom iznosu, te nisu obuhvaćena potraživanja koja nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Dom je obavio redoviti popis knjiga u biblioteci, ali nije postupio u skladu s Pravilnikom o reviziji i otpisu knjižne građe (Narodne novine 21/02), prema kojem je reviziju i otpis knjižne građe obavezan provoditi svake četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje knjigovodstvenih promjena na temelju kontroliranih i vjerodostojnih isprava, točno evidentiranje imovine na računima utvrđenim računskim planom, osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, nalaže iskazivanje imovine i obveza po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, te iskazivanje prihoda i rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.

Nalaže, iskazivanje imovine i prihoda na računskim planom proračuna utvrđenim brojčanim oznakama i nazivima pojedinih računa, provođenje godišnjeg popisa u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna. Nalaže provođenje revizije i otpis knjižne građe svake četiri godine u skladu s Pravilnikom o reviziji i otpisu knjižne građe.

Nalaže sastavljanje točnih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da je do neusklađenosti popisnih lista opreme i glavne knjige došlo zbog pogreške u prijepisu pojedinih stavki inventurne liste. Nadalje navodi, da nije poduzimao nikakve poslovne i pravne postupke u svezi evidentiranih stanova zbog nepostojanja dokumentacije. U poslovnim knjigama se prenosi zatečeno stanje vrijednosti stanova od 1991., a tada sadašnji čelnik nije bio na položaju ravnatelja ustanove. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o djelokrugu rada tajnika te administrativno-tehničkim i pomoćnim poslovima koji se obavljaju u srednjoškolskoj ustanovi (Narodne novine 2/11) učenički dom koji ima više od 80 učenika ili više od četiri odgojno-obrazovne skupine, koji nema zaposlenog administrativnog radnika (osim po odredbama članka 3. voditelja računovodstva), može zaposliti jednoga računovodstvenog radnika na puno radno vrijeme. Učenički dom Križevci je u razdoblju 2001.-2010. smještavao prosječno 115 učenika, a na računovodstvenim i knjigovodstvenim poslovima radi jedna osoba.

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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Propisane aktivnosti vezane uz uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane, jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani prihodi u iznosu 3.394.461,00 kn i rashodi u iznosu 3.403.661,00 kn, te višak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 10.349,00 kn. Revizijom su utvrđeni ukupni prihodi u iznosu 3.432.645,00 kn, što je za 38.184,00 kn više od iskazanih, ukupni rashodi u iznosu 3.447.661,00 kn, što je za 44.000,00 kn više od iskazanih, te višak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 13.733,00 kn, što je za 3.384,00 kn više od iskazanoga. Potraživanja su iskazana u iznosu 67.847,00 kn, a revizijom su utvrđena u iznosu 103.343,00 kn, što je za 35.496,00 kn više od iskazanih. Godišnjim popisom imovine i obveza za 2010. nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem dugotrajne imovine, jer se u popisnim listama ne nalaze četiri stana evidentirana u glavnoj knjizi u vrijednosti 82.467,00 kn i vrijednost opreme (namještaj) u popisnim listama iskazana je za 80.265,00 kn manja od evidentirane u glavnoj knjizi. Zapisnikom povjerenstva o provedenom godišnjem popisu za 2010. za dugotrajnu imovinu je utvrđeno, da nema razlike između knjigovodstvenog stanja dugotrajne imovine i stanja utvrđenog popisom. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 35.496,00 kn, koja nisu evidentirana u glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)
4. Dom je javna ustanova u djelatnosti srednjeg školstva, namijenjen smještaju učenika srednjih škola. Osnivač Doma je Koprivničko-križevačka županija. Koncem 2010. Dom je imao 20 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Snježana Majić. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.394.461,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.403.661,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.200,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 19.549,00 kn čini višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.349,00 kn. Dom koncem 2010. nema nepodmirenih dospjelih obveza. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, odnosno za zaposlene u iznosu 1.864.976,00 kn, iz županijskog proračuna za sufinanciranje smještaja i prehrane učenika u iznosu 844.867,00 kn, troškove prijevoza zaposlenika na posao i s posla i nabavu nefinancijske imovine, te od uplata učenika za troškove smještaja i prehrane u iznosu 657.022,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 1.864.976,00 kn ili 54,8% i materijalne rashode 1.411.674,00 kn ili 41,5%. Materijalne rashode najvećim dijelom čine naknade troškova zaposlenima i rashodi za nabavku namirnica za organiziranje prehrane u kuhinji Doma. Koncem 2010. vrijednost imovine iznosila je 2.252.720,00 kn. Za nabavu nefinancijske imovine je utrošeno 119.778,00 kn. Tijekom 2010. Dom je proveo postupke javne nabave u iznosu 194.632,00 kn i izravnim ugovaranjem nabavio roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 586.417,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti utjecali su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.