

**DOM ZA PSIHIČKI BOLESNE
ODRASLE OSOBE JALŽABET
Jalžabet, Kolodvorska 1**

**PLAN PROVOĐENJA UNUTARNJEG NADZORA
ZA 2015. GODINU**

**Šefica računovodstva:
Slavica Roška, dipl.oec.**

Jalžabet, prosinac 2014. g.

Sukladno Pravilniku o unutarnjem nadzoru donešenog temeljem čl. 169. Zakona o socijalnoj skrbi, te čl. 47 podstavak 2. Statuta Doma za psihički bolesne odrasle osobe Jalžabet, obvezni smo i u 2015. godini provoditi unutarnji nadzor u okviru ustrojstvenih jedinica Doma.

Kao šefica računovodstva, u obvezi sam provođenja unutarnjeg nadzora odnosno provjere knjiženja poslovnih događaja, i knjigovodstvenih dokumentacija, a u svrhu osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava te učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru sredstava utvrđenih financijskim planom Doma.

Nadzirat ću slijedeće:

- da li se poštuje procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama (da li je dostavnica za robu, odnosno radni nalog za izvršenu uslugu potpisan od strane zaduženi radnik koji svojim potpisom potvrđuju da je roba zaista i dostavljena, odnosno usluga izvršena),
- da li je izvršeno plaćanje ulaznih računa u skladu s ugovorenim cijenama za zaprimljenu robu i usluge,
- da li su poduzete sve potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun – nadzor na uzorku od 10 % ukupno naplaćenih prihoda, a na uzorku od 10 % nenaplaćenih potraživanja - dokazi o poduzetim radnjama za naplatu (opomene, dopisi),
- je li analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza, te knjiga blagajne – usklađeno s glavnom knjigom,
- da li je zadovoljeno nečelo bilančne povezanosti,
- jesu li svi istovrsni poslovni događaji knjiženi na isti način i na to propisanim računima (osobito knjiženja poslovnih događaja značajnih materijalnih vrijednosti),

- jesu li pribavljeni svi dokumenti za knjiženje,
- da li su rashodi koji nastaju kontinuirano izuzeti od načela priznavanja rashoda u trenutku nastavka događaja (primjerice plaće za prosinac moraju biti iskazane kao obveza sa stanjem na dan 31.12., te ako bi bili trinaesti rashodi za zaposlene u ovoj godini moraju biti proknjiženi kao rashodi budućih razdoblja),
- u slučaju odstupanja između namjenski primljenih iz proračuna i stvarno utrošenih sredstava, Dom je dužan, sukladno uputi MZSS, neutrošena sredstva vratiti u proračun.

Unutarnji nadzor provodit ću tijekom cijele 2015. g., a o rezultatima istog očitovat ću se putem izvješća dvaput godišnje.