



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/24-04/8
URBROJ: 613-04-24-10
Krapina, 18. srpnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Srednja škola
Bedekovčina
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O SREDNJOJ ŠKOLI | 5 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 5 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 6 |
| | Planiranje i izvršenje plana | 7 |
| | Financijski izvještaji | 9 |
| | Projekti financirani u 2023. | 16 |
| III. | REVIZIJA ZA 2023. | 19 |
| | Ciljevi i područja revizije | 19 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 19 |
| | Metode i postupci revizije | 20 |
| | Nalaz za 2023. | 21 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Srednje škole Bedekovčina (dalje u tekstu: Srednja škola) za 2023.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Srednje škole sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje financijskog plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Srednje škole za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Srednje škole za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Financijskim planom za 2023. prihodi su planirani u iznosu od 3.323.687,00 eura, rashodi u iznosu od 3.363.507,00 eura te manjak prihoda u iznosu od 39.820,00 eura, koji je planirano pokriti iz viška prihoda ostvarenog prethodnih godina. Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023., planirani su prihodi u iznosu od 3.480.816,43 eura, rashodi u iznosu od 3.718.476,43 eura te manjak prihoda u iznosu od 237.660,00 eura, koji je planirano pokriti iz viška prihoda ostvarenog prethodnih godina. Uz Financijski plan za 2023. doneseno je Obrazloženje financijskog plana za razdoblje od 2023. – 2025., koje sadrži obrazloženje prihoda i rashoda po programima i aktivnostima i podatke o prenesenim sredstvima iz prethodne godine. Međutim, Obrazloženje financijskog plana ne sadrži ciljeve programa i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Prema Izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.484.362,85 eura, rashodi u iznosu od 3.585.219,99 eura te manjak prihoda u iznosu od 100.857,14 eura koji je pokriven iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina. Uz Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. doneseno je Obrazloženje koje, između ostalog, sadrži obrazloženje izvršenja programa kroz opis izvršenja aktivnosti i projekata, ali ne sadrži ciljeve koji su postignuti njihovom provedbom i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. (točka 1. Nalaza)

- Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 165.480,00 eura, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 39.005,00 eura, a jednostavne nabave 126.475,00 eura).

Revizijskim postupcima provjereno je devet postupaka jednostavne nabave, od čega osam postupaka za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba (namirnice za učenički dom, uredski materijal te materijal za čišćenje i higijenske potrebe) u vrijednosti od 66.238,00 eura i jedan postupak za koji je zaključen ugovor o nabavi usluge osiguranja u vrijednosti od 6.595,00 eura. Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave i provedbu postupaka jednostavne nabave.

Plan nabave ne sadrži predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 122.562,86 eura. Odnose se na nabavu plina u iznosu od 80.148,13 eura, električne energije u iznosu od 25.001,80 eura, agencijske usluge organizacije putovanja (usluge smještaja) po programu Erasmus+ za projekt Mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju u iznosu od 8.897,00 eura, materijala za praktičnu nastavu iz poljoprivrede u iznosu od 4.973,22 eura te agencijske usluge za nabavu zrakoplovnih karata po navedenom programu u iznosu od 3.542,71 euro.

Agencijske usluge organizacije putovanja (usluge smještaja) po programu Erasmus+ za projekt Mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju u iznosu od 8.897,00 eura, materijal i sirovine za praktičnu nastavu iz poljoprivrede u iznosu od 4.973,22 eura, gorivo u iznosu od 4.886,88 eura te usluge telefona u iznosu od 4.114,39 eura nabavljene su izravno, a prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga trebalo je provesti postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta po vlastitom izboru. (točka 4. Nalaza)

Obveze Srednje škole

Srednja škola je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O SREDNJOJ ŠKOLI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Srednja škola je javna ustanova koja obavlja djelatnost srednjeg školstva. Počela je s radom 1955. u Industrijskoj školi opekarsko-keramičarske struke u Bedekovčini. Stupanjem na snagu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93) osnivač Srednje škole postala je Republika Hrvatska, a početkom 2002. osnivačka prava prenesena su na Krapinsko-zagorsku županiju (dalje u tekstu: Županija). Srednja škola je pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obveznik je poreza na dodanu vrijednost. Sjedište Srednje škole je Ulica Ljudevita Gaja 1, Bedekovčina.

Srednja škola obavlja djelatnost odgoja i obrazovanja mladeži i odraslih za stjecanje srednje stručne spreme i stjecanje znanja i sposobnosti za rad i nastavak školovanja; smještaja i prehrane, odgojno-obrazovnog rada, kulturnih i drugih aktivnosti učenika u učeničkom domu; laboratorijskog ispitivanja i certificiranja građevnih materijala i konstrukcija, projektiranja, nadzora, izvođenja građevinskih objekata visoko i niskogradnje i instalacija; projektiranja tehnoloških procesa i proizvoda; nadzora nad kvalitetom proizvoda i proizvodnje te izdavačku djelatnost.

Srednja škola je strukovna škola u kojoj učenici stječu strukovno obrazovanje i osposobljavanje u dvogodišnjem, trogodišnjem, četverogodišnjem i petogodišnjem trajanju u 18 različitih zanimanja. Osim školovanja učenika u redovnim programima, Srednja škola provodi prekvalifikacije i osposobljavanje polaznika u obrazovanju odraslih. Unutar Srednje škole ustrojene su organizacijske cjeline: srednja škola (graditeljsko učilište, medicinsko učilište, poljoprivredno učilište i obrazovanje odraslih), učenički dom (organizira smještaj i prehranu, odgojno-obrazovni rad, kulturne i druge aktivnosti učenika) te Zavod za graditeljstvo i građevne materijale (djeluje kao ispitni laboratorij i certifikacijsko tijelo, za certificiranje kontrole tvorničke proizvodnje betona, certificiranje kontrole tvorničke proizvodnje opečnih zidnih elemenata, betonskih zidnih elemenata i glinenih blokova te za ocjenjivanje svojstava nadvoja).

Doneseni su: Statut, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga, Pravilnik o radu te drugi unutarnji akti. Tijela Srednje škole su: Školski odbor, ravnatelj i stručna tijela.

Školski odbor ima sedam članova, od kojih tri bira i razrješuje osnivač (Županija), dva imenuje i razrješuje Nastavničko i Odgajateljsko vijeće iz reda nastavnika, odgajatelja i stručnih suradnika, jednog imenuje i razrješuje Radničko vijeće, a jednog člana bira i razrješuje Vijeće roditelja iz reda roditelja koji nije zaposlenik škole. Školski odbor donosi Statut uz prethodnu suglasnost osnivača, druge unutarnje akte, školski kurikulum, godišnji plan i program rada i nadzire njegovo izvršavanje, imenuje i razrješava ravnatelja uz prethodnu suglasnost ministra, određuje zamjenika ravnatelja u slučaju privremene spriječenosti ravnatelja, usvaja konačni financijski plan, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, odlučuje o uporabi dobiti, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti Srednje škole, samostalno odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju imovine čija je vrijednost od 13.272,00 eura do 26.545,00 eura, a za vrijednosti imovine veće od 26.545,00 eura uz suglasnost osnivača, dok o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina bez obzira na vrijednost odlučuje uz suglasnost osnivača. Nadalje, Školski odbor imenuje Povjerenstvo za kvalitetu te obavlja i druge poslove određene propisima, Statutom i drugim unutarnjim aktima.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Srednju školu te je odgovoran za zakonitost rada. Ravnatelja imenuje Školski odbor na pet godina, uz suglasnost ministra nadležnog za obrazovanje. Školskom odboru predlaže Statut i druge unutarnje akte, godišnji plan i program rada, financijski plan te polugodišnji i godišnji obračun, provodi odluke stručnih tijela i Školskog odbora, samostalno zaključuje pravne poslove o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju imovine čija vrijednost nije veća od 13.272,00 eura, a iznad 13.272,00 eura prema prethodnoj odluci Školskog odbora i suglasnosti osnivača, zaključuje pravne poslove o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina bez obzira na vrijednost uz suglasnost osnivača i prema prethodnoj odluci Školskog odbora te obavlja druge poslove iz svog djelokruga. Ravnateljica Srednje škole od početka srpnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je Vera Hrvoj, univ. spec. polit.

Stručna tijela Srednje škole su: Nastavničko vijeće, Odgajateljsko vijeće, Razredno vijeće i Povjerenstvo za kvalitetu. Nastavničko vijeće čine nastavnici, stručni suradnici te ravnateljica. Odgajateljsko vijeće čine odgajatelji, stručni suradnici i ravnateljica. Razredno vijeće čine nastavnici koji izvode nastavu u razrednom odjelu. Povjerenstvo za kvalitetu ima pet članova: ravnateljica, predstavnik Nastavničkog vijeća, predstavnik polaznika, predstavnik roditelja i predstavnik dionika na prijedlog osnivača.

U školskoj godini 2022./2023. u Srednju školu bila su upisana 573 učenika, a u učeničkom domu bilo je smješteno 120 učenika. U školskoj godini 2023./2024. upisan je 591 učenik, a u učeničkom domu smješteno je 128 učenika. Koncem 2023. Srednja škola imala je 145 zaposlenika (na neodređeno vrijeme 122 zaposlenika, na određeno vrijeme 17 zaposlenika, pet pomoćnika u nastavi i jednog pripravnika). Prosječan broj zaposlenika na osnovi sati rada koncem 2023. bio je 117.

Srednja škola raspolaže sa 110 000 m² školskog zemljišta i 12 000 m² zatvorenog prostora u nekoliko objekata. Od ukupnog prostora, na školski prostor za nastavu, nastavne vježbe i radionički prostor odnosi se 7 037 m². Srednja škola ima u zakupu 745 m² zatvorenog školskog prostora u kojemu su uređeni praktikumi za poljoprivredu i pedološki laboratorij za kemijsku analizu tla.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

U cilju uspostave učinkovite unutarnje kontrole Srednja škola je donijela sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga, Pravilnik o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih sredstava, Pravilnik o korištenju službenih vozila i osobnih vozila u službene svrhe, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe, Proceduru obračuna i naplate prihoda, Proceduru blagajničkog poslovanja, Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Etički kodeks neposrednih nositelja odgojno-obrazovne djelatnosti i druge unutarnje akte.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti kojom odgovorna osoba institucije, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Obrazac 1b), u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti kod izvršavanja financijskog plana i u području računovodstva, a odnose se na isplate regresa i božićnica bez odluka, nepoštivanja Procedure zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u dijelu koji se odnosi na prilaganje izvještaja i druge dokumentacije o obavljenoj usluzi dobavljača te nenavođenja broja narudžbenice ili ugovora na računima dobavljača temeljem kojih je roba isporučena i radovi obavljeni. Predviđeni rok otklanjanja utvrđenih slabosti je konac ožujka 2024.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Srednja škola nije dužna ustrojiti unutarnju reviziju. Županija, kao osnivač, obavlja poslove unutarnje revizije. Unutarnja revizija za 2023. nije obavljena (zadnja je obavljena u 2018.).

Srednja škola imenovala je povjerljivu osobu i zamjenicu povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti na temelju članka 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22) i Pravilnika o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe iz studenoga 2019. U 2023. nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

Srednja škola postupila je u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) te je na svojim mrežnim stranicama objavila financijske planove, financijske izvještaje, unutarnje akte i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada Srednje škole. Također, ravnateljica je u siječnju 2022. imenovala službenika za informiranje u skladu s odredbama članka 13. navedenog Zakona.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Srednje škole za 2023., izmjene Financijskog plana te izvršenje Financijskog plana za 2023. donio je Školski odbor.

Financijskim planom za 2023. prihodi su planirani u iznosu od 3.323.687,00 eura, rashodi u iznosu od 3.363.507,00 eura te manjak prihoda u iznosu od 39.820,00 eura, koji je planirano pokriti iz viška prihoda prethodne godine.

Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023., planirani su prihodi u iznosu od 3.480.816,43 eura, što je 157.129,43 eura ili 4,7 % više od plana, rashodi u iznosu od 3.718.476,43 eura, što je 354.969,43 eura ili 10,6 % više od plana te manjak prihoda u iznosu od 237.660,00 eura, koji je planirano pokriti iz viška prihoda prethodne godine. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna za 62.230,43 eura (za financiranje materijalnih rashoda izvan decentraliziranih sredstava) te na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 55.348,00 eura (pomoći iz Ministarstva znanosti i obrazovanja za plaće i druge rashode za zaposlene, službena putovanja, prijevoz učenika s teškoćama u razvoju i za nabavu knjiga). Vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na povećanje materijalnih rashoda za 281.302,99 eura i rashoda za zaposlene za 60.855,00 eura.

Planirani prihodi odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.884.398,00 eura, prihode iz nadležnog proračuna u iznosu od 370.787,43 eura, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 118.781,00 eura, prihode po posebnim propisima u iznosu od 96.100,00 eura, prihode od imovine u iznosu od 10.620,00 eura te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 130,00 eura. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.850.235,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 800.669,99 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 62.918,00 eura, financijske rashode u iznosu od 3.608,44 eura te druge rashode u iznosu od 1.045,00 eura.

Prihodi i rashodi su u Financijskom planu planirani po računima iz Računskog plana proračuna i po programima te su sastavljeni na način koji omogućuje praćenje rashoda po izvorima financiranja.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2024. i za 2025. u iznosu od 3.323.687,00 eura.

Školski kurikulum donesen je za školsku godinu 2022./2023. i za školsku godinu 2023./2024. u skladu sa Strategijom za izradbu i razvoj nacionalnoga kurikuluma za predškolski odgoj, opće obvezno i srednjoškolsko obrazovanje. Donesen je i Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2022./2023. i školsku godinu 2023./2024. na osnovi nastavnog plana i programa rada te Školskog kurikuluma u skladu s odredbama članka 28. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 – ispravak, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12 – pročišćeni tekst, 94/13, 152/14, 7/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22 i 156/23). Školski kurikulum donesen je za tri učilišta Srednje škole, i to: medicinsko učilište, građevinsko učilište i poljoprivredno učilište te je njime određena misija i vizija, opći dio za sva tri učilišta te nastavni planovi i programi za zanimanja po učilištima, programi izborne nastave, dopunske i dodatne nastave kao i izvannastavne aktivnosti, posebni projekti stručnih službi, školski projekt te način vrednovanja. Godišnjim planom i programom rada navedena su zanimanja za koje se provodi obrazovanje.

Prema Izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023., koji je Školski odbor prihvatio koncem ožujka 2024., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.484.362,85 eura, rashodi u iznosu od 3.585.219,99 eura te manjak prihoda u iznosu od 100.857,14 eura ili 57,6 % manje od planiranog, koji je pokriven iz sredstava prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina. U odnosu na Financijski plan, prihodi su ostvareni 3.546,42 eura ili 0,1 % više od planiranih, a rashodi 133.256,44 eura ili 3,6 % manje od planiranih.

Srednja škola je proračunski korisnik Županije i nije uključena u sustav riznice Županije. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Županije za 2023., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije. Srednja škola u skladu s odredbama članka 8. Odluke o izvršavanju Proračuna Krapinsko-zagorske županije za 2023. vlastite prihode troši namjenski, o čemu je tromjesečno izvještavala proračunski nadležna upravna tijela u skladu s odredbom članka 23. navedene Odluke.

Financijski izvještaji

Srednja škola vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni, kao i u propisanom roku objavljeni na mrežnim stranicama Srednje škole sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.484.362,85 eura, što je 242.530,98 eura ili 7,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 175.821,86 eura ili 6,4 % zbog povećanja tekućih pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja (za financiranje rashoda za plaće koji su povećani zbog povećanja osnovice za plaće u 2023.) te povećanja prihoda iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 44.273,22 eura ili 14,0 % zbog financiranja materijalnih rashoda izvan decentraliziranih sredstava.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2022. | Ostvareno za 2023. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 2.729.032,50 | 2.904.854,36 | 106,4 |
| 2. | Prihodi od imovine | 16.711,63 | 4.613,53 | 27,6 |
| 3. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 91.509,00 | 99.601,18 | 108,8 |
| 4. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima | 85.577,49 | 113.487,49 | 132,6 |
| 5. | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 315.990,50 | 360.263,72 | 114,0 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 2.654,38 | 1.415,64 | 53,3 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 356,37 | 126,93 | 35,6 |
| | Ukupni prihodi | 3.241.831,87 | 3.484.362,85 | 107,5 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.904.854,36 eura ili 83,4 % ukupnih prihoda. Značajni su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 360.263,72 eura ili 10,3 % ukupnih prihoda. Svi ostali prihodi iznose 219.244,77 eura ili 6,3 % ukupnih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 2.904.854,36 eura odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 2.901.873,93 eura i na kapitalne pomoći u iznosu od 2.980,43 eura. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su od Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 2.714.080,36 eura, državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 145.018,09 eura, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće i za naknade za dolazak na posao i odlazak s posla pripravnika u iznosu od 19.223,64 eura te iz proračuna Županije i šest općina (Krapinske Toplice, Kumrovec, Budinščina, Tuhelj, Radoboj i Zlatar Bistrica) za financiranje troškova plaća te troškova dolaska na posao i odlaska s posla pomoćnika u nastavi u iznosu od 18.743,47 eura. Kapitalne pomoći iz Ministarstva znanosti i obrazovanja ostvarene su za projekt učeničkog doma u iznosu od 2.100,00 eura te za udžbenike i nabavu knjiga za lektiru u iznosu od 880,43 eura. Pomoći su ostvarene na temelju obavijesti Ministarstva znanosti i obrazovanja o odobrenim sredstvima za isplatu plaće i materijalnih prava, zaključenih ugovora i ispostavljenih zahtjeva Srednje škole.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od tekućih pomoći ostvareni iz Ministarstva znanosti i obrazovanja odnose se na prihode za plaće u iznosu od 2.573.898,85 eura ili 88,7 % tekućih pomoći. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su za projekt Uspostava regionalnog centra kompetentnosti u poljoprivredi Arboretum Opeka u iznosu od 67.764,70 eura te u okviru programa Erasmus+ za projekt Mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju u iznosu od 52.678,40 eura ili 83,1 % ostvarenih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni su od trgovačkog društva (zakupnik) na temelju odluke Školskog odbora i prethodne suglasnosti osnivača (Županije) u iznosu od 4.613,53 eura na temelju ugovora iz travnja 2021. o zakupu zemljišta površine 30 000 m² za eksploataciju keramičke i ciglarske gline na razdoblje od deset godina uz godišnju zakupninu u iznosu od 62.500,00 kn (8.295,17 eura) s porezom na dodanu vrijednost. Prihodi od imovine ostvareni su u manjem iznosu od godišnje zakupnine jer su u 2023. umanjena potraživanja od trgovačkog društva (zakupnika) u iznosu od 10.477,00 eura na temelju rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu iz svibnja 2022. o prihvaćanju plana restrukturiranja i potvrđivanje predstečajnog sporazuma za navedeno trgovačko društvo.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od učenika za sufinanciranje troškova smještaja i prehrane u učeničkom domu u iznosu od 95.492,24 eura ili 95,9 % navedenih prihoda. Ostvareni su prema Odluci Ministarstva znanosti i obrazovanja o utvrđivanju cijene usluga smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima u 2023., zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. Navedenom Odlukom utvrđeno je da ukupna cijena smještaja i prehrane za redovite učenike srednjih škola u učeničkom domu u 2023. iznosi najviše do 167,23 eura mjesečno, od čega Županija iz decentraliziranih sredstava osigurava 83,62 eura mjesečno po učeniku (uplaćeno je 89.060,90 eura), a razliku osiguravaju roditelji/skrbnici učenika korisnika ili centri za socijalnu skrb (uplaćeno je 95.492,24 eura).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 113.487,49 eura odnose se na vlastite prihode od prodaje roba i pruženih usluga u iznosu od 112.706,57 eura i prihode od tekućih donacija u iznosu od 780,92 eura.

Vlastiti prihodi od prodaje roba i pruženih usluga odnose se na prihode od Agencije za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih za izradu školskih kurikuluma u iznosu od 41.332,52 eura, od Zavoda za graditeljstvo i građevne materijale (za certificiranje kontrole tvorničke proizvodnje betona, opečnih zidnih elemenata, betonskih zidnih elemenata i glinenih blokova te ocjenjivanje svojstava nadvoja) u iznosu od 36.232,57 eura, zakupa školske sportske dvorane u iznosu od 13.154,65 eura, obrazovanja odraslih (pčelar/ka, rukovatelj bagerom, rukovatelj rovokopačem – utovarivačem, cvječar/ka – aranžer/ka) u iznosu od 10.400,00 eura, usluga prehrane zaposlenika Srednje škole u učeničkom domu u iznosu od 7.677,22 eura, prodanih proizvoda koje su proizveli učenici na učeničkoj praksi u iznosu od 3.329,14 eura te od drugih prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (najam prostora za postavljanje automata za samoposluživanje za hladne i tople napitke i najam stana) u iznosu od 580,47 eura. Navedeni prihodi ostvareni su prema odlukama Školskog odbora o cijenama proizvoda i usluga, pisanih procedura (postupaka) sustava upravljanja namijenjenih zaposlenicima Zavoda za graditeljstvo i građevne materijale, zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. Vlastiti prihodi utrošeni su za pokriće rashoda (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) koji su nastali obavljanjem poslova na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni prema Pravilniku o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda Srednje škole.

Vrijednosno najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su iz proračuna Županije, iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 308.652,68 eura ili 85,7 % navedenih prihoda (za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 119.988,72 eura, materijalne troškove za redovno poslovanje te za plin i električnu energiju za Srednju školu u iznosu od 99.603,06 eura i za materijalne troškove za redovno poslovanje te za plin i električnu energiju za učenički dom u iznosu od 89.060,90 eura). Ostvareni su prema Odluci župana iz ožujka 2023. o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u školstvu za 2023. i Planu raspodjele ukupnih decentraliziranih sredstava za javne potrebe u srednjim školama i učeničkim domovima te prema zahtjevima Srednje škole.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.585.219,99 eura, što je 213.324,67 eura ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za zaposlene za 260.135,95 eura ili 10,1 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće u 2023.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2022. | Ostvareno za 2023. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 2.564.802,46 | 2.824.938,41 | 110,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 730.096,05 | 701.593,99 | 96,1 |
| 3. | Financijski rashodi | 26.150,50 | 3.336,20 | 12,8 |
| 4. | Ostali rashodi | 0,00 | 1.044,12 | - |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 50.846,31 | 54.307,27 | 106,8 |
| | Ukupni rashodi | 3.371.895,32 | 3.585.219,99 | 106,3 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 3.241.831,87 | 3.484.362,85 | 107,5 |
| | Manjak prihoda | 130.063,45 | 100.857,14 | 77,5 |

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 2.824.938,41 euro koji čine 78,8 % ukupnih rashoda. Značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 701.593,99 eura koji čine 19,6 % ukupnih rashoda. Svi ostali rashodi iznose 58.687,59 eura i čine 1,6 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 2.322.493,45 eura (za redovan rad u iznosu od 2.182.534,65 eura, prekovremeni rad u iznosu od 91.338,89 eura, posebne uvjete rada u iznosu od 48.619,91 euro), doprinose na plaće u iznosu od 383.457,57 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 118.987,39 eura (naknade za korištenje godišnjeg odmora i božićnice u iznosu od 79.648,17 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 23.718,45 eura, dar djeci i pomoć za rođenje djeteta u iznosu od 10.903,60 eura, pomoći u slučaju bolovanja i smrti člana obitelji u iznosu od 3.282,07 eura te otpremnine u iznosu od 1.435,10 eura). Rashodi za brutoplaće i doprinosi na plaće u iznosu od 2.705.951,02 eura financirani su sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 2.573.898,85 eura, pomoćima temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 52.961,81 euro, vlastitim приходima u iznosu od 35.004,44 eura, sredstvima općina i Županije (pomoćnici u nastavi) u iznosu od 30.778,92 eura te sredstvima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (pripravnik) u iznosu od 13.307,00 eura. Obračun plaće u cijelosti se obavlja putem Centraliziranog obračuna plaća. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Srednje škole.

Materijalni rashodi u iznosu od 701.593,99 eura odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 245.970,40 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 185.483,20 eura, usluge u iznosu od 160.201,33 eura, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 87.331,26 eura te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 22.607,80 eura (vrijednosno su najznačajniji rashodi za premije osiguranja u iznosu od 10.510,23 eura).

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 118.145,91 eura (plin u iznosu od 80.148,13 eura, električna energija u iznosu od 33.110,90 eura i gorivo u iznosu od 4.886,88 eura) te za namirnice za učenički dom u iznosu od 78.916,34 eura. Za nabavu namirnica provedeni su postupci jednostavne nabave. S izabranim ponuditeljima zaključeni su jednogodišnji ugovori o nabavi roba u visini ponuda, a namirnice su obračunane prema ugovorenim cijenama. Za potrebe prehrane učenika koji borave u učeničkom domu dnevno se pripremaju tri obroka prema utvrđenom jelovniku. Školski odbor donio je unutarnji akt o normativima za pripremu jela. Nabava namirnica obavlja se prema utvrđenim normativima, tjednim jelovnicima i broju učenika.

Rashodi za nabavu namirnica evidentiraju se u trenutku nabave na temelju ulaznih računa dobavljača, otpremnica i skladišnih primki. Za izdane namirnice ispostavljaju se izdatnice (koje potpisuju kuharice i voditelj doma).

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima vrijednosno značajniji su rashodi za naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu od 127.470,16 eura te za službena putovanja u iznosu od 56.098,10 eura (naknade za smještaj u iznosu od 29.365,54 eura, dnevnice u iznosu od 26.257,77 eura te drugi rashodi za službena putovanja u iznosu od 474,79 eura). Prema evidenciji putnih naloga, Srednja škola je u 2023. izdala 530 putnih naloga, a većina putnih naloga odnosi se na službena putovanja vezana za provođenje raznih projekata i natjecanja učenika.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 72.907,28 eura te za zakupnine i najamnine u iznosu od 32.297,53 eura. Intelektualne i osobne usluge odnose se na usluge prema ugovorima za autorska djela (zaključeno je 13 ugovora o autorskim djelima sa zaposlenicima i vanjskim suradnicima za izradu standarda strukovnog dijela kvalifikacije na projektu Modernizacija sustava strukovnog obrazovanja i osposobljavanja, koje je naručila Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih) u iznosu od 40.347,71 euro, usluge prema ugovorima o djelu (deset) za izvođenje nastave iz strukovnih predmeta u iznosu od 19.233,18 eura, usluge Hrvatske akreditacijske agencije za potrebe Zavoda za graditeljstvo i građevne materijale (za vođenje postupka akreditacije te za rad ocjeniteljske skupine) u iznosu od 6.819,00 eura, usluge udruge za obrazovanje odraslih (za pčelara/pčelaricu) u iznosu od 5.100,00 eura te na odvjetničke i druge usluge u iznosu od 1.407,39 eura. Na naknade prema ugovorima o autorskim djelima i ugovorima o djelu plaćeni su propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 32.297,53 eura odnose se na zakup poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti odgoja i obrazovanja (od Centra za pružanje usluga u zajednici Zagorje) u iznosu od 30.513,01 euro te na najam opreme (fotokopirnog aparata) u iznosu od 1.784,52 eura. Za zakup poslovnog prostora zaključen je Ugovor u listopadu 2021. na razdoblje od sedam godina uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 20.900,00 kn (2.773,90 eura).

U okviru naknada osobama izvan radnog odnosa vrijednosno značajnije su naknade za prijevoz, smještaj, osiguranje i naknade učenicima za učeničku praksu u inozemstvu u okviru programa Erasmus+ po projektima: Kratkoročna mobilnost učenika u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju u svrhu učenja u iznosu od 36.461,25 eura; Work for Future (Radimo za budućnost) u iznosu od 35.310,75 eura te Mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju u iznosu od 9.106,79 eura. Za program Erasmus+ za projekte Kratkoročna mobilnost učenika u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju u svrhu učenja i Work for Future (Radimo za budućnost) prihodi su ostvareni u prethodnom razdoblju te su se novčana sredstva nalazila na žiroračunu početkom godine, dok su za projekt Mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju prihodi ostvareni u 2023.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 54.307,27 eura odnose se na izradu projektne dokumentacije za modernizaciju i dogradnju praktikuma poljoprivrednog učilišta u iznosu od 48.753,67 eura, nabavu opreme (videonadzor, hladnjak i druga oprema) u iznosu od 3.407,00 eura te druge nefinancijske imovine (računalni programi, knjige te licence za korištenje računalnih programa) u iznosu od 2.146,60 eura.

Navedeni rashodi ostvareni su prema ugovoru za izradu idejnog, glavnog i izvedbenog projekta modernizacije i dogradnje praktikuma poljoprivrednog učilišta, zapisniku o primopredaji projektne dokumentacije, ispostavljenim računima i narudžbenicama.

Manjak prihoda za 2023. iznosi 100.857,14 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina (u iznosu od 260.716,26 eura) umanjen za iznos povrata neutrošenih sredstava Ministarstvu poljoprivrede po projektu dogradnje poljoprivrednog učilišta (u iznosu od 18.337,70 eura) iznosi 242.378,56 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 141.521,42 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 4.713.047,23 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

u eurima

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------|--------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.201.486,31 | 4.209.264,82 | 100,2 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 218.074,31 | 218.074,31 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 3.713.444,17 | 3.634.052,75 | 97,9 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 78.460,24 | 126.015,32 | 160,6 |
| 1.4. | Nefinancijska imovina u pripremi | 138.203,71 | 186.957,38 | 135,3 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 53.303,88 | 44.165,06 | 82,9 |
| 2. | Financijska imovina | 580.486,48 | 503.782,41 | 86,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 278.680,69 | 158.782,55 | 57,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 38.103,37 | 57.926,08 | 152,0 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 23.737,78 | 16.600,84 | 69,9 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 239.964,64 | 270.472,94 | 112,7 |
| | Ukupno imovina | 4.781.972,79 | 4.713.047,23 | 98,6 |
| 3. | Obveze | 302.484,80 | 348.972,22 | 115,4 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 302.484,80 | 348.972,22 | 115,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 4.479.487,99 | 4.364.075,01 | 97,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 4.781.972,79 | 4.713.047,23 | 98,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 141.596,42 | 65.289,50 | 46,1 |

Vrijednost imovine koncem 2023. manja je za 68.925,56 eura ili 1,4 % u odnosu na stanje početkom godine.

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenje novčanih sredstava za 119.898,14 eura ili 43,0 % zbog utroška novčanih sredstava po projektima te plaćanje dobavljaču za izradu projektne dokumentacije za modernizaciju i dogradnju praktikuma poljoprivrednog učilišta. Istodobno je povećana vrijednost postrojenja i opreme za 47.555,08 eura ili 60,6 % (nabava opreme u okviru projekta Uspostava regionalnog centra kompetentnosti u poljoprivredi Arboretum Opeka) i nefinancijske imovine u pripremi za 48.753,67 eura ili 35,3 % (izrada projektne dokumentacije za modernizaciju i dogradnju praktikuma poljoprivrednog učilišta).

Građevinski objekti u vrijednosti od 3.634.052,75 eura odnose se na poslovne objekte (zgrada Srednje škole, hala za simulatore, nadstrešnica, učenički dom, skladište učeničkog doma, spojni hol u Srednjoj školi, sportska dvorana, spremište za poljoprivredne proizvode i poljoprivrednu mehanizaciju, plinska kotlovnica) u vrijednosti od 6.124.791,99 eura te druge građevinske objekte (plastenik, ograda oko Srednje škole, bunar za navodnjavanje, prilazna cesta Srednjoj školi i poligonu, stambeni objekt) u vrijednosti od 109.971,06 eura te umanjene za ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 2.600.710,30 eura.

Postrojenje i oprema u vrijednosti od 126.015,32 eura odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (printer, uređaji za kopiranje, traktor, fasadna skela, stroj multizet rovokopač, hidraulična dizalica, kompresor, vibro valjak, oprema za čišćenje, oprema za projekte i druga oprema) u vrijednosti od 1.625.725,88 eura, uredsku opremu i namještaj u vrijednosti od 273.683,89 eura i drugu opremu (opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje, komunikacijsku opremu) u iznosu od 56.842,13 eura te umanjene za ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 1.830.236,58 eura.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju za modernizaciju i dogradnju praktikuma poljoprivrednog učilišta, za izgradnju poligona za nastavu u poljoprivredi te za dogradnju Srednje škole u vrijednosti od 151.812,43 eura ili 81,2 % ukupne nefinancijske imovine u pripremi.

Novčana sredstva iskazana u iznosu od 158.782,55 eura odnose se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 158.349,32 eura (novčana sredstva za redovno poslovanje u iznosu od 87.213,47 eura te za projekte u iznosu od 71.135,85 eura) i u blagajni u iznosu od 433,23 eura.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu od 270.472,94 eura odnose se na troškove plaća i materijalnih prava zaposlenika za prosinac 2023.

Potraživanja koncem 2023. iznose 90.984,95 eura te su u odnosu na stanje početkom godine veća za 11.336,75 eura ili 14,2 %. Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 90.984,95 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 16.458,03 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 74.526,92 eura. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiraju (bolovanje preko 42 dana) koja su povećana za 19.836,12 eura ili 71,3 %. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiraju u iznosu od 47.669,18 eura, prihode poslovanja u iznosu od 16.600,84 eura, jamčevne pologe u iznosu od 9.940,94 eura, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 200,00 eura te na potraživanja za predujmove u iznosu od 115,96 eura. U analitičkim podacima Bilance iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 30.705,37 eura.

Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2024.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 10.285,96 eura ili 33,5 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 348.972,22 eura i veće su za 46.487,42 eura ili 15,4 % u odnosu na stanje početkom godine (značajnije su povećane obveze za zaposlene za 38.749,83 eura ili 17,5 % i ostale tekuće obveze za 25.168,26 eura ili 82,7 %, dok su značajnije smanjene obveze za materijalne rashode za 17.378,86 eura ili 34,3 %). Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 259.908,57 eura, ostale tekuće obveze u iznosu od 55.606,02 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 33.245,27 eura te obveze za financijske rashode u iznosu od 212,36 eura). Vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze odnose se na obveze za povrat u proračun naknada za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 45.259,26 eura te primljene predujmove (za obrazovanje odraslih za pčelara te za smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu) u iznosu od 6.226,65 eura. Prema obveznim analitičkim podacima uz Bilancu, sve obveze su nedospjele. Do konca ožujka 2024. obveze su podmirene u iznosu od 296.993,99 eura ili 85,1 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iznose 65.289,50 eura. Odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje od Općine Bedekovčina i Ministarstva znanosti i obrazovanja (razglas za školsku sportsku dvoranu, set elektronike i 3D printer, prijenosna računala) u iznosu od 60.298,67 eura te na primljene bjanko-zadužnice kao jamstvo za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 4.990,83 eura. U odnosu na početak godine (iznosili su 141.596,42 eura) izvanbilančni zapisi manji su za 76.306,92 eura ili 53,9 % (u 2023. vraćena je zadužnica dobavljaču koja je bila instrument osiguranja plaćanja u iznosu od 74.000,00 eura, plaćene su obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 4.020,56 eura te je vraćen dio opreme koja je bila na korištenju u iznosu od 3.277,19 eura, a primljene su zadužnice kao jamstvo za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 4.990,83 eura).

Projekti financirani u 2023.

Srednja škola je u 2023. kao partner sudjelovala u projektu Uspostava regionalnog centra kompetentnosti u poljoprivredi Arboretum Opeka. Kao koordinator sudjelovala je u okviru programa Erasmus+ u projektima: Mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju; Usavršavanje nastavnika u sustavu dualnog strukovnog obrazovanja; Code Yourself Into English; Kratkoročna mobilnost učenika u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju u svrhu učenja; Pomorski roboti za bolju svijest o poznavanju mora; Future food te Mobilnost u svrhu učenja za pojedince (2022-1-HR01-KA121-VET-000057442). Prema navedenim projektima ostvareni su prihodi iz EU sredstava u 2023. u iznosu od 145.018,09 eura.

- Projekt Uspostava regionalnog centra kompetentnosti u poljoprivredi Arboretum Opeka

U srpnju 2020. Ministarstvo znanosti i obrazovanja i Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih kao posrednička tijela na projektu te Srednja škola Arboretum Opeka, Vinica kao korisnik bespovratnih sredstava i voditelj projekta zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Uspostava regionalnog centra kompetentnosti u poljoprivredi Arboretum Opeka, koji se financirao iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju od 2014. do 2020. u sklopu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali, prioritetna os 3. Obrazovanje i cjeloživotno učenje. Partneri na projektu bili su Srednja škola, Varaždinska županija, Sveučilište u Zagrebu Agronomski fakultet, Parkovi d.d., Varaždin i Srednja škola Ludbreg. Ugovorena vrijednost projekta iznosila je 49.363.724,91 kn ili 6.551.692,20 eura (85,0 % financiralo se u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali iz sredstava Europskog socijalnog fonda, a 15,0 % iz sredstava Ministarstva znanosti i obrazovanja). Trajanje projekta bilo je 42 mjeseca, od lipnja 2020. do prosinca 2023. Završno izvješće izrađuje korisnik bespovratnih sredstava (Srednja škola Arboretum Opeka, Vinica).

Cilj projekta bio je uspostaviti programske i kadrovske uvjete u Regionalnom centru kompetentnosti Arboretum Opeka, kojima bi se unaprijedila mogućnost za učenje temeljeno na radu s učenicima i odraslim polaznicima strukovnog obrazovanja u (pod)sektoru poljoprivrede. Provedbom projekta stvorili bi se uvjeti za pružanje teorijskih i praktičnih vještina učenicima i odraslim polaznicima u strukovnom obrazovanju te bi se povećala njihova mogućnost ulaska na tržište rada. Zadatak projekta je stvoriti materijalno-tehničke uvjete za rad Regionalnog centra kompetentnosti u poljoprivredi, odnosno razvoj i unaprjeđenje te provedba programa kako redovitog strukovnog obrazovanja, tako i formalnog i neformalnog programa obrazovanja odraslih, jačanje kompetencija djelatnika te promocija strukovnih zanimanja. Navedenim se podiže kvaliteta izvođenja nastave, kako praktične tako i teorijske, omogućuje se razmjena znanja i iskustva među sudionicima projekta te povezivanje s gospodarstvenicima. Također, nabavom specijalizirane opreme i nastavnih sredstava poboljšali bi se uvjeti za provedbu strukovnog obrazovanja i obrazovanja odraslih.

U Srednjoj školi projekt su provodili zaposlenici: ravnateljica, šest nastavnika i administrator. Sa zaposlenicima su zaključeni dodaci ugovorima o radu (kolovoz 2020.) za obavljanje poslova na provedbi projekta koji sadrže opis poslova, vrijeme obavljanja, plaću koja se financira iz sredstava dobivenih temeljem projekta (financiranje plaće za rad na projektu i dodatka na plaću u visini 30,0 % za dio plaće koji se odnosi na rad na projektu). U siječnju 2023. zaključeni su dodaci ugovorima o radu s četiri nastavnika kod kojih je došlo do promjena u vremenu obavljanja poslova na projektu, dok za dva nastavnika i administratora nema promjena. Ravnateljica od početka travnja 2023. više nije radila na navedenom projektu.

Srednja škola je u razdoblju trajanja projekta ostvarila prihode na realizaciji projekta u iznosu od 281.192,29 eura te rashode u iznosu od 300.652,30 eura. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu od 281.192,29 eura iz sredstava Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali ostvareno je 239.013,44 eura ili 85,0 %, a iz Ministarstva znanosti i obrazovanja 42.178,85 eura ili 15,0 %. Ostvarenim приходima financirane su plaće, troškovi prijevoza, troškovi radionica i edukacija te studijski posjeti međunarodnim centrima i poslodavcima. Također, financirani su neizravni troškovi (režijski troškovi) koji su odobreni u iznosu od 15,0 % odobrenih prihvatljivih izravnih troškova osoblja.

Neprihvatljivi troškovi iznosili su 63,05 eura i isplaćeni su iz sredstava Ministarstva znanosti i obrazovanja. Koncem 2023. potraživanja iznose 19.460,01 euro, a odnose se na potraživanja od korisnika bespovratnih sredstava Srednje škole Arboretum Opeka, Vinica prema zahtjevima za novčanim sredstvima (za troškove prijevoza na posao i s posla, troškove po putnim nalogima i neizravne troškove).

Projekt je završen u prosincu 2023. Nastavnici su sudjelovali u studijskim posjetima međunarodnim centrima i poslodavcima (u Švicarskoj, Njemačkoj, Francuskoj, Italiji, Sloveniji, Mađarskoj i Nizozemskoj) koji koriste inovativne metodologije u proizvodnji cvijeća, dendrološkog bilja, povrća, voća i u proizvodnji ratarskih kultura radi razmjene iskustva i znanja te jačanja kompetencija odgojno-obrazovnih radnika u razvoju i provedbi programa. Provedena su stručna usavršavanja iz područja floristike (aranžiranje cvijeća) te iz područja vinarstva i podrumarstva. Također su radi razmjene iskustava i uspostave suradnje s poslodavcima posjećivani sajmovi (Celjski sajam).

Nadalje, korisnik bespovratnih sredstava, Srednja škola Arboretum Opeka, Vinica, nabavila je i ustupila Srednjoj školi opremu u ukupnoj vrijednosti od 76.663,33 eura (oprema za modernizaciju plastenika, žitna sijačica, rotodrijača, drobilica granja, akumulatorske škare te motorna kosa – flakserica).

- Program Erasmus+ za projekt Mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju

U lipnju 2023. Agencija za mobilnost i programe Europske unije (nacionalna agencija i tijelo koje dodjeljuje bespovratna sredstva) i koordinator Srednja škola zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za program Erasmus+ po projektu Mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju. Ugovorena vrijednost projekta iznosi 65.848,00 eura i 100,0 % su EU sredstva. Trajanje projekta je 15 mjeseci, od lipnja 2023. do konca kolovoza 2024. Ugovoreno je prefinanciranje u iznosu od 52.678,40 eura (sredstva su uplaćena u srpnju 2023.).

U studenome i prosincu 2023. sredstva su utrošena u iznosu od 12.551,71 euro za mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju odnosno za putovanje u Španjolsku na učeničku praksu (smještaj za osam učenika i tri nastavnika u iznosu od 8.897,00 eura, zrakoplovne karte u iznosu od 3.542,71 euro te za osiguranje od privatne odgovornosti učenika – štete nastale na mobitelima, tabletima, prijenosnim računalima u iznosu od 112,00 eura). Učenici su pohađali tečaj iz programa REVIT (program za izradu arhitektonskih nacrti) koji je u školskoj ustanovi održao predstavnik poslodavaca. Po završetku tečaja učenicima su ovjereni i ocijenjeni dnevници praktične nastave. Koncem prosinca 2023. na žiroračunu nalaze se novčana sredstva u iznosu od 40.126,69 eura. Projekt je u tijeku.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 16. siječnja do 18. srpnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Srednje škole.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19 i 151/22)
3. Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
7. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
9. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01, 39/09 i 155/23)
10. Zakon o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98, 66/98, 22/06, 68/18 i 105/20)
11. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
12. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 85/23)
13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
14. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru

15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
16. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23 i 104/23)
17. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22)
18. Dodatak I. Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 127/22)
19. Dodatak III. Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/23)
20. Kolektivni ugovor za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (Narodne novine 51/18)
21. Sporazum o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006.
22. Sporazum o dodatku na plaću zaposlenima u osnovnoškolskim i srednjoškolskim ustanovama te ustanovama u znanosti i u visokom obrazovanju (Narodne novine 122/19)
23. Odluka Vlade Republike Hrvatske o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23)
24. Pravilnik o radu (lipanj 2023.)
25. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Srednje škole Bedekovčina (lipanj 2017.)
26. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (lipanj 2023.)
27. Procedura obračuna i naplate prihoda (ožujak 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Srednje škole. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Srednje škole. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti i javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2006.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode od najma stana, potraživanja te javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom za 2023. prihodi su planirani u iznosu od 3.323.687,00 eura, rashodi u iznosu od 3.363.507,00 eura te manjak prihoda u iznosu od 39.820,00 eura, koji je planirano pokriti iz viška prihoda ostvarenog prethodnih godina. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023., planirani su prihodi u iznosu od 3.480.816,43 eura, rashodi u iznosu od 3.718.476,43 eura te manjak prihoda u iznosu od 237.660,00 eura, koji je planirano pokriti iz viška prihoda ostvarenog prethodnih godina.

Uz Financijski plan za 2023. doneseno je Obrazloženje financijskog plana za razdoblje od 2023. – 2025., koje sadrži obrazloženje prihoda i rashoda po programima i aktivnostima i podatke o prenesenim sredstvima iz prethodne godine. Međutim, Obrazloženje financijskog plana ne sadrži ciljeve programa i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Odredbama članka 36. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da se obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika sastoji od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada te da se u obrazloženju financijskog plana navodi i prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza.

Prema Izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023., koji je Školski odbor prihvatio koncem ožujka 2024., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.484.362,85 eura, rashodi u iznosu od 3.585.219,99 eura te manjak prihoda u iznosu od 100.857,14 eura ili 57,6 % koji je pokriven iz sredstava prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina. U odnosu na Financijski plan, prihodi su ostvareni 3.546,42 eura ili 0,1 % više od planiranih, a rashodi 133.256,44 eura ili 3,6 % manje od planiranih.

Uz Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. doneseno je Obrazloženje koje, između ostalog, sadrži obrazloženje izvršenja programa kroz opis izvršenja aktivnosti i projekata, ali ne sadrži ciljeve koji su postignuti provedbom programa i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Odredbom članka 45. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana propisano je, između ostalog, da obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži obrazloženje izvršenja programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti obrazloženje posebnog dijela financijskog plana na način da sadrži obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz godišnjeg plana i programa rada u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže se donijeti obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana na način da sadrži obrazloženje izvršenja programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata.

2. Prihodi od najma stana

- 2.1. Prihodi od najma stana ostvareni su u iznosu od 63,72 eura. Potraživanja od najma stana koncem 2023. iznosila su 114,66 eura i naplaćena su u 2024. Stan je evidentiran u imovini Srednje škole (sadašnja vrijednost stana koncem 2023. iznosi 5.261,55 eura) i obuhvaćen je popisom imovine i obveza za 2023.

Srednja škola je u studenome 2002. sa zaposlenicom zaključila Ugovor o dodjeli stana za službene potrebe kojim je ugovoren najam dvosobnog komfornog stan u prizemlju, površine 53,20 m² (s pravom korištenja dvorišta i zajedničkih prostorija) prema Odluci Školskog odbora iz listopada 2002. o visini stanarine za dvosoban stan za službene potrebe (odlukom je mjesečna najamnina utvrđena u iznosu od 96,00 kn (12,74 eura)). Ugovorom je utvrđeno da je po prestanku radnog odnosa po bilo kojoj osnovi zaposlenica dužna iseliti se iz stana u roku od 30 dana od prestanka radnog odnosa te da ne može steći stanarsko pravo niti pravo otkupa stana. Također, ugovoreno je da je Srednja škola dužna zaposlenici osigurati adekvatan stan ako ostane u stanu do stjecanja prava na mirovinu, a Srednja škola ima potrebu za stanom. Razdoblje korištenja stana nije ugovoreno.

Iz zemljišnoknjižnog uložka (ZK broj 2746 k. o. Bedekovčina), vidljivo je da se stan u prizemlju sastoji od tri sobe, kuhinje, kupaonice, pretprostora, hodnika i spremišta ukupne površine 66,55 m² (više za 13,35 m² od ugovorene površine).

Ugovorena mjesečna najamnina u iznosu od 96,00 kn (12,74 eura) niža je od prosječne najamnine za stambene zgrade ugovorene u Krapinsko-zagorskoj županiji.

Odredbama članaka 10. i 11. Zakona o najmu stanova propisano je da se slobodno ugovorena najamnina iz ugovora o najmu stana sklopljenog na neodređeno vrijeme ne može mijenjati prije isteka roka od jedne godine. Nakon toga roka, svaka ugovorna strana može u pisanom obliku predložiti izmjenu visine najamnine.

Pri izmjeni najamnine nakon proteka roka od jedne godine, najamnina se može ugovoriti za daljnje razdoblje najviše do iznosa koji odgovara iznosu do 20,0 % većem od prosječne slobodno ugovorene najamnine u istom naselju, odnosno županiji za stan koji se po površini, opremljenosti i položaju može usporediti sa stanom koji se daje u najam. Podatke o visini prosječne najamnine daje upravni odjel jedinice lokalne samouprave nadležan za poslove stanovanja, na temelju podataka iz popisa koji vodi o stanovima.

Prema Izvješću o tržištu nekretnina za 2023. (iz ožujka 2024.) za područje Krapinsko-zagorske županije (podaci Upravnog odjela za opću upravu, imovinsko-pravne i zajedničke poslove objavljeno na mrežnoj stranici Krapinsko-zagorske županije) prosječna mjesečna najamnina za stambenu zgradu u 2023. iznosila je 1,05 eura/m² odnosno prosječna mjesečna najamnina za stan do 100 m² iznosila je 3,29 eura po m².

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju preporučuje Školskom odboru preispitati odluku o visini mjesečne najamnine stana te utvrditi najamninu koja ne bi značajno odstupala od prosječne mjesečne najamnine prema podacima Županije. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi točnu površinu stana u vlasništvu Srednje škole te u slučaju potrebe promijeniti podatke u ugovoru o dodjeli stana za službene potrebe.

3. Potraživanja

- 3.1. Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 90.984,95 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 16.458,03 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 74.526,92 eura.

Odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 47.669,18 eura, potraživanja od kupaca za obavljene usluge Zavoda za graditeljstvo i građevne materijale u iznosu od 13.803,40 eura, jamčevne pologe (dane Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za uredno izvršenje ugovora) u iznosu od 9.940,94 eura, od učenika za smještaj i prehranu u učeničkom domu u iznosu od 9.801,47 eura, od fizičkih i pravnih osoba za usluge zakupa školske sportske dvorane u iznosu od 8.684,19 eura te druga potraživanja (za zakup zemljišta, od zaposlenih za prehranu u učeničkom domu i za predujmove za dnevnicke, najam prostora za postavljanje automata za napitke te najam stana) u iznosu od 1.085,77 eura.

Dospjela su potraživanja u iznosu od 30.705,37 eura ili 33,7 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja od kupaca za obavljene usluge Zavoda za graditeljstvo i građevne materijale u iznosu od 13.803,40 eura, od učenika za smještaj i prehranu u učeničkom domu u iznosu od 9.801,47 eura, od fizičkih i pravnih osoba za usluge korištenja školske sportske dvorane u iznosu od 6.518,19 eura te druga potraživanja (za zakup zemljišta, prehranu zaposlenika u učeničkom domu i najam stana) u iznosu od 582,31 euro. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2024.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 10.285,96 eura ili 33,5 % dospjelih potraživanja.

Procedura obračuna i naplate prihoda donesena je u ožujku 2016., a mjere naplate nisu poduzimane u skladu s donesenom Procedurom.

U 2023. osim upućivanja opomena (tijekom 2023. upućene su 223 opomene za potraživanja u iznosu od 101.364,05 eura) Srednja škola nije poduzimala druge mjere naplate dospjelih potraživanja (ovrhe u roku od 30 dana nakon što nije naplaćen dug za koji je upućena opomena) kako je propisano navedenom Procedurom.

U prethodnom razdoblju utužena su pojedina potraživanja za usluge Zavoda za graditeljstvo i građevne materijale te za smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu, dok su za potraživanja za usluge korištenja školske sportske dvorane fizičkim i pravnim osobama upućivane samo opomene. Iz navedenog je vidljivo da istim mjerama naplate nisu obuhvaćene sve vrste potraživanja.

Prema dostavljenoj dokumentaciji (tužbe) vidljivo je da je Srednja škola u prethodnom razdoblju poduzimala mjere naplate putem tužbi. U 2012. utuženo je trgovačko društvo za potraživanja za usluge Zavoda za graditeljstvo i građevne materijale u iznosu od 44.650,00 kn (5.926,07 eura), donesena je presuda, ali potraživanja do konca 2023. nisu naplaćena, a društvo je u stečaju od 2013. U prethodnom razdoblju, nakon utuženja drugog trgovačkog društva u 2013. donesena je 2020. presuda na temelju odricanja jer je cjelokupno potraživanje priznato u predstečajnom postupku, a društvo je brisano iz sudskog registra te su i potraživanja u iznosu od 81.456,00 kn (10.811,06 eura) otpisana u 2020. Također su utužena potraživanja za smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu u iznosu od 3.716,00 kn (493,19 eura) koja do konca 2023. nisu naplaćena. Uvidom u sudski registar utvrđeno je da su tri trgovačka društva od kojih Srednja škola koncem 2023. potražuje 4.493,12 eura brisana iz sudskog registra (navedena potraživanja isknjižena su iz poslovnih knjiga u tijeku obavljanja revizije).

Odredbama članka 51. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4. Javna nabava

- 4.1. Srednja škola obvezna je provoditi nabavu roba, radova i usluga prema propisima o javnoj nabavi. Na mrežnoj stranici Srednje škole objavljeni su Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Srednjoj školi Bedekovčina iz lipnja 2017. i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga iz lipnja 2023. te Izjava ravnateljice o nepostojanju sukoba interesa. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga iz lipnja 2023. donijela je ravnateljica Srednje škole, a usvojio ga je Školski odbor u lipnju 2023. Navedenim Pravilnikom propisano je da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 3.981,68 eura provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 3.981,68 eura, a manje od 9.290,59 eura provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta po vlastitom izboru, dok se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 9.290,59 eura, a manje od 26.544,56 eura za robe i usluge odnosno do 66.361,40 euro za radove provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je ugovor za nabavu električne energije u iznosu od 35.974,19 eura. Objedinjenu nabavu električne energije za Županiju i proračunske korisnike provela je Županija. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 374.875,67 eura bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u vrijednosti od 191.435,81 euro (u iznosu od 155.932,36 eura odnosi se na nabave putem ugovora, a u iznosu od 35.503,45 eura na nabave putem narudžbenica) i usluge u iznosu od 183.439,86 eura (u iznosu od 111.673,95 eura odnosi se na nabave putem ugovora, a u iznosu od 71.765,91 euro na nabave putem narudžbenica).

Registar zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema podacima iskazanim u navedenom Registru, vrijednost nabave u 2023. iznosila je 117.046,73 eura (odnosi se na jednostavnu nabavu u iznosu od 81.072,54 eura i javnu nabavu električne energije u iznosu od 35.974,19 eura).

Revizijskim postupcima provjereno je devet postupaka jednostavne nabave, od čega osam postupaka za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba (kruh i krušni proizvodi, smrznuta riba, meso i mesne prerađevine, svježe voće i povrće, prerađeno voće i povrće, mlijeko i mliječni proizvodi, toneri, tinte i uredski materijal, materijal za čišćenje i higijenske potrebe) u vrijednosti od 66.238,00 eura i jedan postupak za koji je zaključen ugovor o nabavi usluga (zaključene su jednogodišnje police za usluge osiguranja) u vrijednosti od 6.595,00 eura.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave i provedbu postupaka jednostavne nabave.

– Plan nabave

Plan nabave za 2023. je donesen i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnoj stranici Srednje škole. Planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 129.075,00 eura. Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz siječnja 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti u iznosu od 165.480,00 eura, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 39.005,00 eura, a jednostavne nabave 126.475,00 eura), što je 36.405,00 eura ili 28,2 % više od plana. Planom nabave planiran je jedan postupak javne nabave građevinskih objekata procijenjene vrijednosti od 39.005,00 eura (navedeni postupak nije trebalo planirati jer se odnosi na izradu projektne dokumentacije za modernizaciju i dogradnju praktikuma poljoprivrednog učilišta za što je provedeni postupak javne nabave u 2019.).

Plan nabave ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a za koje su troškovi ostvareni u iznosu od 122.562,86 eura (prema pregledanim postupcima jednostavne nabave).

Odnose se na nabavu plina u iznosu od 80.148,13 eura, električne energije u iznosu od 25.001,80 eura, agencijske usluge organizacije putovanja (usluge smještaja) po programu Erasmus+ za projekt Mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju u iznosu od 8.897,00 eura, materijala za praktičnu nastavu iz poljoprivrede u iznosu od 4.973,22 eura te agencijske usluge za nabavu zrakoplovnih karata po programu Erasmus+ za projekt Mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju u iznosu od 3.542,71 euro.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Provedeni postupci nabave

Revizijskim postupcima provjereno je devet postupaka jednostavne nabave, od čega osam postupaka za koja su zaključeni ugovori o nabavi roba u iznosu od 68.601,85 eura bez poreza na dodanu vrijednost i jedan postupak za koji je zaključen ugovor o nabavi usluga (zaključene su jednogodišnje police za usluge osiguranja imovine i odgovornosti) u iznosu od 6.595,02 eura bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci su provedeni u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (uručivanje poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta putem e-pošte, rok za dostavu ponuda bio je najmanje osam dana, odabrane su ponude s najnižom cijenom). S izabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori o nabavi roba u visini ponuda. Za nabavu usluga osiguranja imovine i odgovornosti zaključene su jednogodišnje police osiguranja, od čega je jedna polica osiguranja (od odgovornosti prema trećim osobama, odgovornosti prema zaposlenicima i profesionalne odgovornosti) zaključena u iznosu većem za 306,80 eura od ponude (polica osiguranja zaključena je u iznosu od 3.845,95 eura, a ponuda je iznosila 3.539,15 eura). U tijeku obavljanja revizije osiguravajuća kuća izdala je novu policu osiguranja od odgovornosti u visini izabrane ponude te je preplaćene premije osiguranja u iznosu od 306,80 eura uplatila u travnju 2024. na žiroračun Srednje škole.

Nadalje, revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za neprovođenje postupaka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 3.981,68 eura do 9.290,59 euro koja se provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Bez provedenih postupaka jednostavne nabave, izravnim ugovaranjem nabavljene su agencijske usluge organizacije putovanja (usluge smještaja) po programu Erasmus+ za projekt Mobilnost učenika i osoblja u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju u iznosu od 8.897,00 eura, materijal i sirovine za praktičnu nastavu iz poljoprivrede u iznosu od 4.973,22 eura, gorivo u iznosu od 4.886,88 eura te usluge telefona u iznosu od 4.114,39 eura.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga propisano je da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 3.981,68 eura, a manje od 9.290,59 eura provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.544,56 eura odnosno nabavu radova do 66.361,40 eura provoditi u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga.

Srednja škola prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji, naloge u vezi s planiranjem, potraživanjima i javnom nabavom te preporuke u vezi s приходima od najma stana i navodi da će postupiti prema danim nalogima i preporukama.