



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TRGOVAČKA I KOMERCIJALNA ŠKOLA  
DAVOR MILAS, OSIJEK

Osijek, studeni 2009.

# SADRŽAJ

stranica

---

I	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA1998.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	4
3.	PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE	4
3.1.	Financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Financijski izvještaji	5
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	6
4.	NOVČANA SREDSTVA	7
5.	PRIHODI I PRIMICI	8
5.1.	Prihodi iz državnog proračuna	8
5.2.	Prihodi iz proračuna županije	9
5.3.	Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti	9
5.4.	Drugi prihodi	10
6.	RASHODI I IZDACI	10
6.1.	Rashodi poslovanja	11
6.1.1.	Rashodi za zaposlene	12
6.1.2.	Materijalni rashodi	13
6.1.3.	Financijski rashodi	14
6.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15
7.	NALAZ	16
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

Klasa: 041-01/09-01/18  
Urbroj: 613-16-09-7

Osijek, 9. studenoga 2009.

I Z V J E Š Ć E  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
TRGOVAČKE I KOMERCIJALNE ŠKOLE DAVOR MILAS, OSIJEK ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Trgovačke i komercijalne škole Davor Milas, Osijek (dalje u tekstu: Škola) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 9. studenoga 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

## I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1998.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Škole za 1998., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poslovene knjige vođene su u skladu s propisima.
2. Vođena je evidencija o utrošku hrane za prehranu učenika u učeničkom domu.
3. U poslovnim iskazani su svi ostvareni prihodi u 2008.

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Trgovačke škole reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07 i 127/07),
- Kolektivni ugovori za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (Narodne novine 11/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanja s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o srednjem školstvu (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst i 81/05),
- Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08 i 86/09),
- Zakon o udžbenicima za osnovnu i srednju školu (Narodne novine 36/06, 141/06, 152/08 i 86/09),
- Pravilnik o načinu i postupku utvrđivanja uvjeta za početak rada srednje škole (Narodne novine 50/92, 53/92 i 21/08),
- Pravilnik o polaganju stručnog ispita učitelja i stručnih suradnika u osnovnom školstvu i nastavnika u srednjem školstvu (Narodne novine 88/03),
- Odluka o uvjetima, kriterijima i postupku za uzimanje i davanje u zakup prostora i opreme u školskim ustanovama (Narodne novine 76/99),
- Odluka o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2008. godini (Narodne novine 52/08) i
- drugi zakoni i propisi koji normativno uređuju područje i djelokrug rada srednje škole.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Škola je javna ustanova koja obavlja djelatnost srednjeg školstva. Osnivač Škole je Republika Hrvatska. Odlukom Ministarstva prosvjete i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) o prijenosu osnivačkih prava nad srednjoškolskim ustanovama iz veljače 2002., osnivačka prava su prenesena na Osječko-baranjsku županiju (dalje u tekstu: Županija).

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-95/147-2 od 12. rujna 1995. Škola je upisana u sudski registar s matičnim brojem subjekta 030002209. Izmjene upisa izvršene su u 1996., 1998., 2002., 2005. i 2008. Sjedište Škole je u Osijeku, Ivana Gundulića 38.

Unutarnji red i način rada Škole, djelatnost, upravljanje Školom, prava i obveze učenika i nastavnika i drugo, utvrđeni su statutom koji je donesen u prosincu 2008., a na doneseni statut suglasnost je dao osnivač. Školom upravlja školski odbor koji ima devet članova, od kojih osam članova imenuje osnivač, a jednog člana bira radničko vijeće. Poslovni i stručni voditelj Škole je ravnatelj koji organizira i vodi stručni rad i poslovanje te predstavlja i zastupa Školu. Odlukom školskog odbora iz veljače 2004. za ravnatelja Škole imenovan je Stanko Petrović, a odlukom školskog odbora od 16. travnja 2008. za ravnatelja Škole je imenovana Nada Krolo, čiji mandat počinje od 1. srpnja 2008.

Djelatnost škole obuhvaća odgoj i obrazovanje mladeži i odraslih za stjecanje srednje stručne spreme smjer prodavač i komercijalist i stjecanje znanja i sposobnosti za rad i nastavak školovanja, te stručno osposobljavanje i usavršavanje, te prekvalifikaciju mladeži i odraslih. Djelatnost Škole obavlja se u školskoj zgradi površine 1 460 m<sup>2</sup> sa ukupno 12 učionica, smještaj i prehrana učenika obavlja se u domu učenika (koji je u sudski registar upisan kao podružnica Škole) površine 2 075 m<sup>2</sup>, a u trgovačkom društvu u vlasništvu Škole (za koje je u 2009. pokrenut postupak likvidacije, te je registrirano kao podružnica Škole odnosno školska radionica za praktičnu nastavu) površine 1 793 m<sup>2</sup> obavlja se osposobljavanje učenika putem praktične nastave.

Koncem 2008. Škola je imala 88 zaposlenika, od čega 65 nastavnog osoblja. U školskoj godini 2008./2009. u 23 razredna odjela bilo je upisano 503 učenika od čega se na komercijalni smjer odnosi 318 učenika, a na smjer prodavača odnosi se 185 učenika. U domu je bilo upisan 181 učenik.

## 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna nije propisana obveza prema kojoj Škola treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije te Škola nije ustrojila unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

## 3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

### 3.1. Financijski plan

Financijskim planom za 2008. koji je donio školski odbor u veljači 2008. planirani su prihodi u iznosu 13.192.000,00 kn, rashodi u iznosu 13.185.500,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 6.500,00 kn.

### 3.2. Poslovne knjige

Trgovačka škola je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, osim knjige blagajni koja je ustrojena ručno. Evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju uredne dokumentacije.

Dnevnik i glavna knjiga vode se putem računalnog programa riznice lokalne samouprave. Pristup programu za unos podataka omogućen je putem šifre koju osim zaposlenika Škole ovlaštenog za vođenje poslovnih knjiga imaju i zaposlenici Županije.

Škola je u 2008. oročila kod poslovne banke sredstva u iznosu 2.815.564,00 kn s ugovorenim rokom povrata u veljači 2009. Oročavanje sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama na računima danih depozita, međutim nije evidentirano na računima izdataka za dane zajmove. Prema odredbi članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu dugoročni depoziti i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove bankama i ostalim financijskim institucijama, te se istovremeno zadužuje račun depozita i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Oročena sredstva vraćena su na račun Škole u 2009.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje dugoročnih i kratkoročnih depozita u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

### 3.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 13.193.126,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 13.180.440,00 kn, te višak prihoda u iznosu 12.686,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 2.825.848,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu u iznosu 2.838.534,00 kn.

U bilanci je iskazana imovina u iznosu 26.617.316,00 kn, obveze u iznosu 304.439,00 kn te vlastiti izvori u iznosu 26.312.877,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.758.275,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.859.041,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 14.946.454,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 722.996,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 85.325,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 3.500,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 173.381,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 2.908.581,00 kn, dane zajmove u iznosu 5.433.485,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 862.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.389.277,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.802,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 60.215,00 kn.

U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazano je smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 6.327,00 kn.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Obavljenim popisom nisu utvrđena odstupanja imovine i obveza u odnosu na stanje iskazano u poslovnim knjigama. Na temelju prijedloga komisije za popis rashodovana je dotrajala dugotrajna imovina sadašnje vrijednosti 6.327,00 kn te sitni inventar nabavne i otpisane vrijednosti 9.295,00 kn.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 9.830.911,00 kn, a odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 5.433.485,00 kn, depozite u iznosu 2.815.564,00 kn, kamate u iznosu 1.011.483,00 kn, za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 365.594,00 kn, naknade za bolovanja u iznosu 92.808,00 kn, za smještaj i prehranu učenika u iznosu 19.750,00 kn, druga potraživanja u iznosu 32.012,00 kn i rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 60.215,00 kn. U odnosu na konac 2007. kada su iznosila 9.559.618,00 kn, potraživanja su smanjena za 271.293,00 kn ili 2,8%.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 5.433.485,00 kn odnose se na potraživanja za dani zajam trgovačkom društvu u vlasništvu škole u iznosu 5.083.485,00 kn i potraživanja za dani zajam po ugovoru o komisionom kreditu u iznosu 350.000,00 kn.

Na temelju ugovora zaključenog u veljači 1998. trgovačkom društvu u vlasništvu Škole odobren je zajam u iznosu 5.083.485,00 kn. Povrat zajma ugovoren je po dogovoru, a kamata je ugovorena u visini eskontne stope. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) zajam nije vraćen. Prema obrazloženju zaposlenika Škole do 1998. u sastavu Škole djelovala je školska radionica kao podružnica, a od 1998. školska radionica registrirana je kao trgovačko društvo čiji temeljni kapital iznosi 862.300,00 kn. U vrijednost temeljnog kapitala nije evidentirana vrijednost trgovačke robe iz školske radionice, a za vrijednost robe s trgovačkim društvom u vlasništvu Škole zaključen je ugovor o danom zajmu u iznosu 5.083.485,00 kn. U 2009. pokrenut je postupak likvidacije trgovačkog društva, te je ponovno u sudski registar upisano osnivanje školske radionice kao podružnice. Po završetku postupka likvidacije predviđeno je da se imovina i obveze trgovačkog društva evidentiraju u poslovnim knjigama Škole.

Na temelju ugovora o komisionom kreditu zaključenog s poslovnom bankom u ožujku 1999. te dodatka ugovoru zaključenih u 1999., 2000., 2001., 2002. i 2003. Škola je kod poslovne banke oročila sredstva u iznosu 350.000,00 kn, a poslovna banka se obvezala za iznos oročenih sredstava Škole odobriti kredit drugom trgovačkom društvu. Rok povrata sredstava prema ugovoru i dodacima ugovora je 30. rujna 2004., a kamatna stopa ugovorena je u visini 6,0% godišnje. Sredstva nisu vraćena Školi u ugovorenom roku, te je Škola za naplatu sredstava od poslovne banke podnijela tužbu nadležnom trgovačkom sudu. Presudom trgovačkog suda iz listopada 2005. naloženo je poslovnoj banci da isplati Školi sredstva u iznosu 350.000,00 kn uvećana za pripadajuće kamate. Na presudu trgovačkog suda poslovna banka uložila je žalbu, a prema obrazloženju zaposlenika Škole do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) žalbeni postupak nije okončan.

Potraživanja za dane depozite u iznosu 2.815.564,00 kn odnose se na potraživanja za oročena sredstva kod poslovne banke. Na temelju ugovora i dva dodatka ugovora zaključenih u 2007. i 2008. Škola je kod poslovne banke oročila sredstva u iznosu 2.815.564,00 kn na rok do 22. veljače 2009. i kamatnu stopu ugovorenu u visini 5,5% godišnje. Po isteku oročenja u veljači 2009. sredstva u iznosu 405.586,00 kn uplaćena su na račun škole, a ostatak sredstava uvećan za obračunane kamate u iznosu 2.500.000,00 kn oročen je na rok do 22. rujna 2009. Po isteku navedenog roka sredstva u iznosu 2.578.256,00 kn, (od čega se na obračunane kamate odnosi 78.256,00 kn) uplaćena su na račun Škole. Sredstva koja su u 2008. oročena kod poslovne banke u iznosu 2.815.564,00 kn odnose se na sredstva prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina koji je iznosio 2.825.848,00 kn.



Oročavanje sredstava u 2008. u iznosu 2.815.564,00 kn nije u poslovnim knjigama evidentirano na računima izdataka za dane zajmove (opisano u točki 3.2. Izvješća).

Potraživanja za kamate u iznosu 1.011.483,00 kn odnose se na potraživanja za kamate po danom zajmu trgovačkom društvu u vlasništvu Škole u iznosu 932.439,00 kn te potraživanja po ugovoru o komisionom kreditu zaključenom s poslovnom bankom u iznosu 79.044,00 kn. Potraživanja za kamate od poslovne banke su utužena.

Potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 365.594,00 kn odnose se u najvećem dijelu na nedospjela potraživanja od obrazovanja odraslih kandidata čija naplata je ugovorena na obročnu otplatu te na potraživanja iz ranijih godina od kandidata koji su odustali od daljnjeg obrazovanja (navedenim kandidatima nije pružena ugovorena usluga obrazovanja, a u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja na temelju zaključenih ugovora za obrazovanje). Otpis odnosno isknjiženje potraživanja iz ranijih godina od kandidata koji su odustali od daljnjeg obrazovanja, prema obrazloženju zaposlenika Škole nije moguće obaviti na računalnom programu riznice lokalne samouprave, te su u tijeku radnje za uvođenje navedene mogućnosti u računalni program.

Koncem 2007. obveze su iskazane u iznosu 352.576,00 kn, a na koncu 2008. u iznosu 304.439,00 kn, što je za 48.137,00 kn ili 13,7% manje u odnosu na 2007. Iskazane obveze na koncu 2008. se odnose na dospjele obveze za materijalne rashode u iznosu 299.322,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.087,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 250,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 3.780,00 kn. Iskazane obveze podmirene su u 2009.

Školski odbor Škole donio je 16. travnja 2008. odluku o otkazu ugovora o radu neizabranom, odnosno bivšem ravnatelju Škole zbog organizacijskih razloga i isplati povlaštene otpremnine na temelju odredbi temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Odlukom je utvrđeno da se otpremnina isplati iz vlastitih sredstava Škole uz refundaciju od Ministarstva. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) u poslovnim knjigama Škole nisu bile iskazane obveze za isplatu otpremnine niti je otpremnina isplaćena.

Uprava za inspekcijske poslove Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, Područna jedinica u Osijeku izdala je 10. srpnja 2008. rješenje kojim je naredila poništavanje odluke o otkazu ugovora o radu bivšem ravnatelju i isplati povlaštene otpremnine. Na rješenje Uprave za inspekcijske poslove upućena je žalba Ministarstvu, koje je rješenjima od 16. listopada i 19. prosinca 2008. odbacilo žalbu u dijelu koji se odnosi na otkaz ugovora o radu bivšem ravnatelju Škole i isplati povlaštene otpremnine. Radi isplate otpremnine bivši ravnatelj Škole podnio je u veljači 2009. tužbu Općinskom sudu u Osijeku.

#### 4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 173.381,00 kn i odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 173.149,00 kn i blagajni u iznosu 232,00 kn. Iskazano stanje istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

## 5. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 13.192.000,00 kn a ostvareni su u iznosu 13.193.126,00 kn, što je za 1.126,00 kn više od plana. Primici u 2008. nisu planirani ni ostvareni.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

### Planirani i Ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	8.830.000,00	8.809.054,00	99,8	66,8
2.	Prihodi iz proračuna županije	3.132.000,00	3.115.156,00	99,5	23,6
3.	Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti	390.000,00	387.048,00	99,3	2,9
4.	Drugi prihodi	840.000,00	881.868,00	105,0	6,7
	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>13.192.000,00</b>	<b>13.193.126,00</b>	<b>100,0</b>	<b>100,00</b>

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 8.809.054,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,8%. Slijede prihodi iz proračuna Županije u iznosu 3.115.156,00 kn i udjelom 23,6%, te drugi prihodi u iznosu 881.868,00 kn i udjelom 6,7%. Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 387.048,00 kn i imaju udjel 2,9% u ukupno ostvarenim prihodima.

Drugi prihodi ostvareni su iznad plana za 41.868,00 kn ili 5,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru plana.

#### 5.1. Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su u iznosu 8.830.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.809.054,00 kn, što je za 20.946,00 kn ili 0,2% manje od plana i čine 66,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od Ministarstva za financiranje javnih potreba u srednjem školstvu koji se na temelju odredbi Zakona o srednjem školstvu (koji je primjenjivan do konca srpnja 2008.) i odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi osiguravaju u državnom proračunu. Ostvareni prihodi u 2008. odnose se na sredstva za plaće zaposlenika u iznosu u iznosu 8.315.050,00 kn, naknade zaposlenicima po kolektivnom ugovoru (za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, otpremnine i druge naknade) u iznosu 435.730,00 kn i druge namjene (stručno usavršavanje zaposlenika i drugo) u iznosu 58.274,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna utrošeni su za doznačene namjene.

## 5.2. Prihodi iz proračuna županije

Prihodi iz proračuna Županije planirani su u iznosu 3.132.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.115.156,00 kn, što je za 16.844,00 kn ili 0,5% manje od plana i čine 23,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz decentraliziranih sredstava u iznosu 2.229.081,00 kn, prihode za javni prijevoz, te smještaj i prehranu učenika u iznosu 875.790,00 kn i prihode za rad s naprednim i darovitim učenicima (koji su financirani iz sredstava Županije) u iznosu 10.285,00 kn. Prihodi iz decentraliziranih sredstava odnose se na prihode za financiranje javnih potreba u srednjem školstvu koja se na temelju odredbi Zakona o srednjem školstvu i Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi osiguravaju u županijskom proračunu.

Ostvareni su u skladu s Odlukom o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija srednjih škola i učeničkih domova na području Županije u 2008. koju je donijela županijska skupština, a odnose se na sredstva za materijalne i financijske rashode koji se utvrđuju na temelju veličine škole u iznosu 316.407,00 kn, materijalne rashode koji se priznaju u stvarnim iznosima u iznosu 772.374,00 kn, te rashode za smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu u iznosu 1.140.300,00 kn. Prihodi za javni prijevoz, te smještaj i prehranu učenika u iznosu 875.790,00 kn ostvareni na temelju odluka Ministarstva o kriterijima i načinu financiranja troškova prijevoza redovitih učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u 2008., te odluka o utvrđivanju cijene, kriterijima i načinu financiranja troškova smještaja i prehrane učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u učeničkim domovima u 2008. prema kojima se za navedene namjene sredstva osiguravaju u državnom proračunu, te su kao tekuća pomoć doznačena Županiji. Prihodi iz proračuna Županije utrošeni su za doznačene namjene.

## 5.3. Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti planirani su u iznosu 390.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 387.048,00 kn, što je za 2.952,00 kn ili 0,7% manje od plana i čine 2,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od obrazovanja odraslih polaznika koji su ostvareni od školarina za stjecanje srednje stručne spreme, programa prekvalifikacija te polaganja pojedinih i završenog ispita. Visina školarine utvrđena je odlukom Škole, a s korisnicima obrazovanja zaključuju se ugovori kojima je ugovorena cijena školarine. Plaćanje školarine ugovarano je u više obroka.

Odlukom o izvršenju proračuna Županije za 2008. utvrđeno je da vlastite prihode proračunski korisnici u 2008. ne uplaćuju u proračun Županije nego ih koriste za financiranje redovite djelatnosti, a trošenje sredstava nadzire se pri sastavljanju konsolidiranih polugodišnjih i godišnjih financijskih izvještaja. Ostvareni prihodi od obrazovanja odraslih polaznika utrošeni su za isplate djelatnicima u iznosu 362.919,00 kn, i materijalne rashode u iznosu 11.443,00 kn, a ostatak neutrošenih sredstava u iznosu 12.686,00 kn odnosi se na ostvareni višak prihoda u 2008.

#### 5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 840.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 881.868,00 kn, što je za 41.868,00 kn ili 5,0% više od plana i čine 6,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od uplata učenika za smještaj i prehranu u učeničkom domu u iznosu 623.605,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 245.406,00 kn, prihode od zakupa u iznosu 12.000,00 kn i druge prihode u iznosu 857,00 kn.

Prihodi od uplata učenika za smještaj i prehranu u učeničkom domu u iznosu 623.605,00 kn ostvareni su od uplata učenika III i IV razreda Škole. Cijena smještaja i prehrane učenika utvrđena je odlukom Ministarstva u iznosu 630,00 kn mjesečno. Ostvareni prihodi utrošeni su za troškove smještaja i prehrane u učeničkom domu.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 245.406,00 kn odnose se na prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 165.636,00 kn, kamata na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 78.831,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 939,00 kn.

Prihodi od zakupa u iznosu 12.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o zakupu dijela pročelja zgrade Škole za postavljanje reklamnog panoa. Ugovor o zakupu zaključen je na rok od 12 mjeseci počevši od 1. svibnja 2008., a godišnja zakupnina ugovorena je u iznosu 12.000,00 kn i naplaćena je u cijelosti.

Prihodi od financijske imovine, prihodi od zakupa i drugi prihodi ostvareni u ukupnom iznosu 258.263,00 kn utrošeni su za materijalne rashode u iznosu 142.450,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 34.800,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.012,00 kn.

#### 6. RASHODI I IZDACI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 13.185.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.180.440,00 kn, što je za 5.060,00 kn manje od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 13.095.899,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 84.541,00 kn. Izdaci za 2008. nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	13.097.500,00	13.095.899,00	100,0	99,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.210.000,00	9.158.845,00	99,5	69,5
1.2.	Materijalni rashodi	3.878.500,00	3.928.082,00	101,3	29,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	420.000,00	426.212,00	101,5	3,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.690.000,00	2.741.350,00	101,9	20,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	720.000,00	712.702,00	98,9	5,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	48.500,00	47.818,00	98,6	0,4
1.3.	Financijski rashodi	9.000,00	8.972,00	99,7	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	88.000,00	84.541,00	96,1	0,6
	Ukupno rashodi	13.185.500,00	13.180.440,00	100,0	100,0
	Višak prihoda	6.500,00	12.686,00		-

Višak prihoda nad rashodima u 2008. iznosi 12.686,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 2.825.848,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.838.534,00 kn. U listopadu 2009. županija je kao osnivač Škole pokrenula postupak raspodjele viška prihoda iskazanog u financijskim izvještajima za 2008., odnosno usmjeravanja viška prihoda Škole u sustav srednjeg školstva. Konačna odluka o raspodjeli viška prihoda planira se donijeti na skupštini Županije čije održavanje se predviđa u studenom 2009.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 9.158.845,00 kn s udjelom 69,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.928.082,00 kn s udjelom 29,8%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 84.541,00 kn s udjelom 0,6%. Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 8.972,00 kn i imaju udjel 0,1% u ukupno izvršenim rashodima.

Naknade troškova zaposlenima i rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 3.110.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.167.562,00 kn, što je za 57.562,00kn ili 1,9% više od plana. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

### 6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 13.097.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.095.899,00 kn, što je za 1.601,00 kn manje od plana i čine 99,4% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 9.158.845,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.928.082,00 kn i financijske rashode u iznosu 8.972,00 kn.

### 6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 9.210.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.158.845,00 kn, što je za 51.155,00 kn ili 0,5% manje od plana. Odnose se na plaće zaposlenika u iznosu 7.413.237,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.275.077,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 470.531,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za plaće za obrazovanje odraslih polaznika u iznosu 362.919,00 kn.

Škola je koncem 2008. imala 88 zaposlenika. Plaće su obračunane i isplaćene za prosinac 2007., te za razdoblje siječanj studeni 2008. Plaće zaposlenika obračunavane su u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Uredbe o raspodijeli dodatnih sredstava za plaće učitelja i nastavnika u osnovnom i srednjem školstvu u 2003. i 2004., Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti i Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor).

Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice (koja je u 2008. iznosila 5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen utvrđenog Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Osnovna plaća uvećava se za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta s koeficijentima složenosti u rasponu od 2,14 (ravnatelj) do 0,62 (spremačica). Na temelju Uredbe o raspodijeli dodatnih sredstava za plaće učitelja i nastavnika u osnovnom i srednjem školstvu u 2003. i 2004. koeficijenti složenosti poslova uvećani su ovisno o godinama staža u rasponu od 3,0% (za jednu do devet godina staža), do 9,0% (za 30 i više godina staža). U skladu s odredbama Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti osnovna plaća uvećava se od 1. kolovoza 2007. za 2,0%, a od prvog srpnja 2008. za dodatnih 2,1%, te su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora osnovna plaća uvećava se za radni staž iznad 20 godina (u rasponu od 4,0% do 10,0% ovisno o godinama staža), te za smjenski rad, dvokratni rad, prekovremeni rad, poslove mentorstva i druga prava. Za obračun plaće vode se propisane evidencije, a obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavljen je u skladu s propisima.

U 2008. prosječna bruto plaća iznosila je 6.772,00 kn, a prosječna neto plaća 4.989,00 kn.

Plaće za obrazovanje odraslih polaznika isplaćivane su iz vlastitih sredstava, a obračunavane su zaposlenicima koji sudjeluju u obrazovanju odraslih polaznika u visini utvrđenoj odlukama ravnatelja Škole.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 470.531,00 kn odnose se na prigodne naknade (naknade za godišnji odmor u iznosu 1.250,00 kn i božićnicu u iznosu 1.250,00 kn po zaposleniku) u iznosu 215.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 86.209,00 kn, otpremnine u iznosu 69.780,00 kn, pomoći (smrt člana uže obitelji i bolovanje) u iznosu 41.242,00 kn, dar u naravi (400,00 kn po zaposleniku) u iznosu 34.800,00 kn i darove za djecu (500,00 kn po djetetu) u iznosu 23.500,00 kn. Navedene naknade zaposlenima (osim dara u naravi) obračunane su i isplaćene u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, a na prava isplaćena iznad neoporezivih iznosa obračunane su i plaćene propisane obveze. Dar u naravi isplaćen je zaposlenicima iz vlastitih sredstava.

## 6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 3.878.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.928.082,00 kn što je za 49.582,00 kn ili 1,3% više od plana. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 2.741.350,00 kn, rashode za usluge u iznosu 712.702,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 426.212,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 47.818,00 kn.

### - Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 2.741.350,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 1.883.745,00 kn, energiju (električna energija, topla voda i motorni benzin i dizel gorivo) u iznosu 461.287,00 kn uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 218.074,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 166.448,00 kn i sitni inventar u iznosu 11.796,00 kn.

Rashodi za materijal i sirovine u iznosu 1.883.745,00 kn odnose se na prehrambene namirnice i pića (sokovi i topli napici, kruh i pecivo, mlijeko i mliječni proizvodi, svježe voće, svježe povrće, svježe meso, konzervirano voće i povrće, brašno i proizvodi od brašna, suhomesnati proizvodi, mesne i riblje konzerve, namazi i ostali dodaci hrani i slično) za prehranu učenika u učeničkom domu. Za nabavu namirnica i pića podijeljenih u 15 grupa proizvoda provedeni su koncem 2007. postupci ograničenog prikupljanja ponuda i odabrane su ponude s najnižom cijenom u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Vrijednost odabrane ponude za svaku grupu proizvoda iznosila je do 200.000,00 kn godišnje. Za nabavu i utrošak materijala vođena je analitička evidencija materijalnog knjigovodstva.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 218.074,00 kn odnose se na materijal i sredstva za čišćenje i održavanje (sredstva za pranje, papirnati ručnici, vreće za otpad, toaletni papir, tekući sapun i drugi različiti materijal) u iznosu 109.372,00 kn uredski materijal (tonere, fotokopirni papir, diskete, registratore, fascikle, blokove, koverta, različite tiskanice i drugi različiti materijal) u iznosu 76.227,00 kn, literaturu (publikacije, časopise, glasila, knjige i drugo) u iznosu 25.003,00 kn službenu, radnu i zaštitnu odjeću u iznosu 4.134,00 kn i drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 3.338,00 kn.

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 166.448,00 kn odnose se na materijal i dijelove za održavanje građevinskih objekata u iznosu 161.015,00 kn i održavanje postrojenja i opreme u iznosu 5.433,00 kn. Materijal i dijelovi za održavanje građevinskih objekata odnose se na različiti vodovodni materijal (vodokotlići, cijevi, baterije za tuševе i slično), elektromaterijal (utičnice, žarulje, automatski prekidači, fluorescentne cijevi i slično) i drugi građevinski materijal (boje i materijal za bojanje, lakovi, matice i vijci i slično).

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 712.702,00 kn. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 396.352,00 kn, komunalne usluge u iznosu 130.334,00 kn usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 64.347,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 47.068,00 kn, zdravstvene usluge (obvezni zdravstveni pregledi zaposlenika i druge zdravstvene usluge) u iznosu 34.721,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 8.032,00 kn i druge usluge u iznosu 31.848,00 kn.

Usluge telefona pošte i prijevoza u iznosu 396.352,00 kn odnose se na usluge prijevoza učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 367.347,00 kn te na usluge telefona, telefaksa i poštarine u iznosu 29.005,00 kn. Usluge prijevoza učenika I i II razreda srednjih škola odnose se na financiranje usluga javnog prijevoza (mjesečnih karata) učenika s prebivalištem izvan grada Osijeka.

Komunalne usluge u iznosu 130.334,00 kn odnose se na opskrbu vodom u iznosu 100.646,00 kn iznošenje i odvoz smeća u iznosu 17.670,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 4.465,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 549,00 kn i druge komunalne usluge u iznosu 7.004,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 64.347,00 kn odnose se na održavanje građevinskih objekata u iznosu 31.922,00 kn, održavanje postrojenja i opreme (nastavne opreme, klima uređaja, fotokopirnih uređaja i drugo) u iznosu 30.948,00 kn i održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 1.477,00 kn.

Usluge zakupnine i najamnine u iznosu 47.068,00 kn odnose se na zakup športske dvorane za potrebe provođenja nastave tjelesnog odgoja.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene su u iznosu 426.212,00 kn. Odnose se na naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu 297.559,00 kn, troškove službenih putovanja (dnevnice, troškovi smještaja i prijevoza na službenom putu i drugi troškovi službenih putovanja) u iznosu 88.508,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 40.145,00 kn. Naknade troškova zaposlenima isplaćivane su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 47.818,00 kn. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 15.021,00 kn, premije osiguranja u iznosu 7.679,00 kn, članarine u iznosu 3.420,00 kn i druge rashode u iznosu 21.698,00 kn.

### 6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 9.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.972,00 kn, što je za 28,00 kn manje od plana. Odnose se bankarske usluge i usluge platnog prometa.



## 6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 88.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 84.541,00 kn, što je za 3.459,00 kn ili 3,9% manje od i čine 0,6% ukupno izvršenih rashoda. Odnose na rashode za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 58.877,00 kn, opreme za hlađenje u iznosu 8.988,00 kn, knjiga u iznosu 8.193,00 kn, telefona u iznosu 4.919,00 kn i druge opreme u iznosu 3.564,00 kn. Nabava nefinancijske imovine obavljena je postupkom izravnog ugovaranja u skladu s zakonskim propisima.

## 7. NALAZ

### 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

### 1.2. Škola prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

#### 2.1. Poslovne knjige

Trgovačka škola je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige.

Škola je u 2008. oročila kod poslovne banke sredstva u iznosu 2.815.564,00 kn s ugovorenim rokom povrata u veljači 2009. Oročavanje sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama na računima danih depozita, međutim nije evidentirano na računima izdataka za dane zajmove. Prema odredbi članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu dugoročni depoziti i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove bankama i ostalim financijskim institucijama, te se istovremeno zadužuje račun depozita i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Oročena sredstva vraćena su na račun Škole u 2009.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje dugoročnih i kratkoročnih depozita u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

### 2.2. Škola prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Škola je u 2008. obavljala djelatnost za koju je osnovana. U školskoj godini 2008./2009. u 23 razredna odjela bilo je upisano 503 učenika, a koncem 2008. Škola je imala 88 zaposlenika od kojih je 65 nastavno osoblje. Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 13.193.126,00 kn, rashodi u iznosu 13.180.440,00 kn te višak prihoda u iznosu 12.686,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 2.825.848,00 kn, te raspoloživi višak prihoda za naredno razdoblje iznosi 2.838.534,00 kn. Revizijom utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na neevidentiranje oročenih sredstava kod poslovne banke u iznosu 2.815.564,00 kn na računima izdataka za dane zajmove, utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Trgovačke i komercijalne škole Davor Milas, Osijek (dalje u tekstu: Škola) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Škola je u 2008. oročila kod poslovne banke sredstva u iznosu 2.815.564,00 kn s ugovorenim rokom povrata u veljači 2009. Oročavanje sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama na računima danih depozita, a nije evidentirano na računima izdataka za dane zajmove, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Oročena sredstva vraćena su na račun Škole u 2009. (točka 2.1. Nalaza).