



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DRUGA GIMNAZIJA VARAŽDIN

Varaždin, veljača 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GIMNAZIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/336  
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 10. veljače 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUGE GIMAZIJE VARAŽDIN ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Druge gimnazije Varaždin (dalje u tekstu: Gimnazija) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. studenoga 2011. do 10. veljače 2012.

## I. PODACI O GIMNAZIJI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Gimnazija je pravni sljednik Škole za dizajn, tekstil i odjeću prema rješenju Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa od 28. veljače 2006. kojim se odobrava početak izvođenja nastavnih planova i programa opće i prirodoslovno - matematičke gimnazije u redovitom srednjoškolskom obrazovanju. Prema Odluci o postupnom prestanku rada škole u programima tekstila i likovne umjetnosti i dizajna iz svibnja 2006. uz suglasnost osnivača - Varaždinske županije, Škola za dizajn, tekstil i odjeću mijenja naziv Škole u Druga gimnazija Varaždin sa sjedištem u Varaždinu, Hallerova Aleja 6a. Djelatnost Gimnazije je odgoj i obrazovanje redovnih učenika za stjecanje srednje školske spreme u skladu s odobrenjima Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te odgoj i obrazovanje učenika s teškoćama u razvoju. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi iz državnog proračuna i proračuna županije.

Gimnazijom upravlja školski odbor, a stručna tijela su nastavničko i razredno vijeće. Ravnatelj je poslovni i stručni voditelj. Od 1. travnja 2006. do 31. ožujka 2010. ravnateljica je bila Marija Habijan, a od 1. travnja 2010. ravnateljica je Zdravka Grđan. Koncem 2010. Gimnazija je imala 67 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 8.148.882,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.139.081,00 kn, što je za 9.801,00 kn manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 25.001,00 kn više.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	7.871.388,00	7.849.264,00	99,7	96,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	5.850,00	5.850,00	100,0	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	48.851,00	49.100,00	100,5	0,6
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	217.167,00	233.377,00	107,5	2,9
5.	Prihodi od imovine	1.277,00	1.276,00	99,9	-
6.	Prihodi od prodaje imovine	678,00	214,00	31,6	-
7.	Višak prihoda	3.671,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.148.882,00	8.139.081,00	99,9	100,00

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 7.849.264,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 6.105.046,00 kn, proračuna županije 1.642.259,00 kn i druge prihode 101.959,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna odnose se na plaće zaposlenika u iznosu 5.645.622,00 kn, otpremnine 311.299,00 kn, regres za godišnji odmor 71.250,00 kn, božićnicu 39.375,00 kn, jubilarne nagrade 22.290,00 kn, dar djeci 11.500,00 kn i pomoć za bolovanje dulje od 90 dana 3.710,00 kn. Prihodi iz proračuna županije odnose se na sredstva za materijalne troškove u iznosu 1.435.257,00 kn i nabavu lifta 207.002,00 kn. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu ostvareni su u iznosu 49.100,00 kn. U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od najma prostora u iznosu 39.529,00 kn, uplata za ovjere svjedodžba 7.071,00 kn, te od školsko športskog saveza Varaždinske županije za refundaciju troškova natjecanja učenika srednjih škola 2.500,00 kn. U školskoj godini 2010/11. bilo je upisano 605 učenika.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u%
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	6.120.353,00	6.114.456,00	99,9	75,2
2.	Materijalni rashodi	1.666.179,00	1.664.086,00	99,9	20,5
3.	Financijski rashodi	4.907,00	5.248,00	106,9	0,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	357.443,00	342.258,00	95,8	4,2
Ukupno		8.148.882,00	8.126.048,00	99,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			13.033,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 13.033,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 3.671,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.704,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.114.456,00 kn ili 75,2% i materijalne rashode u iznosu 1.664.086,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 347.506,00 kn i čine 4,3% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju, drugih nespomenutih rashoda poslovanja, financijskih rashoda, rashoda za nabavu postrojenja i opreme i knjiga koji su izvršeni su za 17.443,00 kn ili 1,7% više od plana. U razdoblju od siječnja do ožujka 2010. isplaćivan je prekovremeni rad jednoj djelatnici bez zakonske osnove, a za isplatu prekovremenog rada u razdoblju od 2006. do 2010. policija je na zahtjev Županijskog državnog odvjetništva provodila kriminalističko istraživanje zbog sumnje na zlouporabu položaja i ovlasti. Rashodi su evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana, osim rashoda za nabavu klima uređaja koji su iskazani na računima tekućeg i investicijskog održavanja i namještaja koji je iskazan na računima materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su za 45.378,00 kn više.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.796.182,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.956.594,00	8.972.200,00	100,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.362.300,00	4.362.300,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.407.681,00	3.486.921,00	102,3
1.3.	Postrojenja i oprema	678.101,00	599.362,00	88,4
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	508.512,00	523.617,00	103,0
2.	Financijska imovina	871.502,00	823.982,00	94,5
2.1.	Novčana sredstva	6.233,00	88.396,00	-
2.2.	Potraživanja	365.424,00	247.406,00	67,7
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata i nedospjela naplata prihoda	499.845,00	488.180,00	97,7
Ukupno imovina		9.828.096,00	9.796.182,00	99,7
3.	Obveze	684.646,00	599.244,00	87,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	15.000,00	91.378,00	-
5.	Vlastiti izvori	9.128.450,00	9.105.560,00	99,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.828.096,00	9.796.182,00	99,7
Izvanbilančni zapisi		37.890,00	37.890,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u iznosu 4.362.300,00 kn, građevinske objekte 3.486.921,00 kn, postrojenje i opremu 599.362,00 kn i knjige u knjižnici 523.617,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 88.396,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 33.219,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 105.084,00 kn, druga potraživanja 109.103,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 488.180,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnosi se na plaću za prosinac 2010. u iznosu 473.176,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 12.504,00 kn i razliku regresa u iznosu 2.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 576.442,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 22.338,00 kn i obveze za zajmove 464,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja odnosi se na prihode od donacija u iznosu 50.000,00 kn, najma za razdoblje 2011. do 2015. u iznosu 20.000,00 kn, neutrošena sredstva od projekata u iznosu 16.878,00 kn i naknadu režijskih troškova u iznosu 4.500,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na potraživanja od visokoškolske ustanove u iznosu 37.889,00 kn i tuđu opremu u školskoj sportskoj dvorani u iznosu 1,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- 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 Gimnazije.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Gimnazije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljem računovodstva i tajnicom Gimnazije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Gimnazija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika utvrđena je odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Gimnazija nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje.

1.2. *Gimnazija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će provesti aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Gimnazija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Revizijom su utvrđeni propusti vezano za evidentiranje rashoda.

Rashodi su izvršeni u iznosu 8.126.048,00 kn. Rashodi u ukupnom iznosu 37.182,00 kn koji se odnose na nabavu namještaja u iznosu 21.935,00 kn, nadzor nad radovima preuređenja dviju učionica u iznosu 4.674,00 kn i intelektualne usluge u iznosu 10.573,00 kn iskazani su na rashodima 2010. na temelju računa iz 2009.

Rashodi u iznosu 21.648,00 kn koji se odnose na nabavu podizne platforme u iznosu 18.703,00 kn i nadzor nad radovima na izgradnji lifta u iznosu 2.945,00 kn koji su nastali u 2010. nisu iskazani na rashodima 2010. Navedeni rashodi iskazani su na rashodima 2011. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno u plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Gimnazija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u skladu s odredbama Sporazuma o uređenju i načinu korištenja prostora, zaključenog između Gimnazije i Tekstilno tehnološkog fakulteta Zagreb, studij u Varaždinu, trebala snositi troškove preuređenja i opremanja dviju prostorija u klasične učionice, te snositi troškove premještanja i uređenja laboratorija za ispitivanje tekstila i kože. Radovi na temelju navedenog sporazuma su obavljeni tijekom 2009. i proknjiženi na rashode 2009. Također, navode da je Gimnazija u dogovoru sa Varaždinskom županijom završila projekt katastarskog odvajanja od Srednje strukovne škole Varaždin za što je tijekom 2009. obračunano za parcelacijski elaborat i odvjetničke usluge i proknjiženo je na rashode 2009. Obzirom da Gimnazija u financijskom planu za 2009. nije imala predviđena sredstva, naprijed navedeni rashodi su tijekom 2009. stornirani i proknjiženi na potraživanja od Županije, a tijekom 2010. proknjiženi su na rashode. Nadalje navode da kod izrade podizne platforme u planu nisu bili predviđeni rashodi za izradu tehničke dokumentacije, koje su u dogovoru sa Županijom podmirili, da su rashodi za izgradnju podizne platforme i stručni nadzor proknjiženi tijekom 2010. na rashode u visini osiguranih sredstava, a razlika je stornirana sa rashoda i proknjižena na potraživanje od Varaždinske županije (tijekom 2011. proknjiženo je na rashode). Navedena knjiženja su učinjena zbog nedostatka sredstava Varaždinske županije, a ubuduće će knjiženja obavljati u skladu s računovodstvenim propisima i standardima.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.148.882,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.139.081,00 kn, što je za 9.801,00 kn manje od planiranih.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu ostvareni su u iznosu 49.100,00 kn. U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od najma prostora u iznosu 39.529,00 kn (za zakup poslovnog prostora za prodaju i posluživanje toplih i hladnih jela i napitaka te bezalkoholnih pića 18.468,00 kn, za zakup školske sportske dvorane 17.313,00 kn, za postavljanje automata 2.100,00 kn, za zakup poslovnog prostora za prodaju uredskog i školskog pribora te fotokopiranje 1.648,00 kn), uplata za ovjere svjedodžba 7.071,00 kn, te od školsko športskog saveza Varaždinske županije za refundaciju troškova natjecanja učenika srednjih škola 2.500,00 kn.

Za postavljanje dva prehrambena automata zaključeni su ugovori u veljači i listopadu 2010. s dosadašnjim zakupcima. S jednim zakupcem zaključen je ugovor bez provedbe javnog natječaja nakon 60 dana od isteka roka na koji je prethodni ugovor zaključen. Prema odredbi članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 38/09 i 125/11) i članka 10. Pravilnika o uvjetima, kriterijima i postupku za davanje u zakup prostora i opreme, te načinu korištenja vlastitih prihoda u školskim ustanovama nad kojima Varaždinska županija ima osnivačka prava koju je donio župan Varaždinske županije u rujnu 2009. (Službeni vjesnik Varaždinske županije 34/09), zakupac može sadašnjem zakupniku poslovnog prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključivanje novog ugovora o zakupu. Za jedan automat utvrđena je mjesečna naknada u vrijednosti 10,0% bruto ostvarenog prometa, realiziranog prodajom putem automata. U razdoblju od travnja 2010. do lipnja 2011. naknada je obračunana u ukupnom iznosu 1.204,00 kn. Za drugi automat utvrđeno je da će se za najam na vrijeme od sedam godina u roku 60 dana po potpisu ugovora uplatiti 20.000,00 kn (evidentirano unutar prihoda budućih razdoblja). Prema odredbama članka 3. navedenog Pravilnika naknada je trebala biti ugovorena u mjesečnom iznosu 700,00 kn za jedan automat. Prema odredbi članka 4. istog Pravilnika Gimnazija može po nižim iznosima ili bez zakupnine dati u zakup prostor i opremu uz prethodnu suglasnost Varaždinske županije. Za zakup prostora Gimnazija nije pribavila prethodne suglasnosti Varaždinske županije.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup prostora u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje.

- 3.2. *Gimnazija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u prosincu 2011. od Varaždinske županije zatražila suglasnost na ugovore zaključene u 2010. za postavljena dva prehrambena automata, u kojima je ugovorena niža cijena od utvrđene u Pravilniku o uvjetima, kriterijima i postupku za davanje u zakup prostora i opreme, te načina korištenja vlastitih prihoda u školskim ustanovama na kojima Varaždinska županija ima osnivačka prava. U siječnju 2012. župan Varaždinske županije dao je suglasnost na zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 1.543.384,00 kn, od čega se 342.258,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine. Plan nabave za 2010. donesen je u prosincu 2009., a izmjene plana u prosincu 2010. Izmjenama plana planirana je tijekom 2010. nabava u vrijednosti 710.837,00 kn od čega se 319.440,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u financijskom planu. Odstupanje se odnosi na nabavljenu električnu energije, plin i druge usluge nabavljene u vrijednosti 809.729,00 kn. Tijekom 2010. proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave za dogradnju vertikalne podizne platforme za prijevoz osoba s invaliditetom. Na temelju provedenog postupka javne nabave ugovorena je isporuka vertikalne podizne platforme u vrijednosti 171.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2010. temeljem zaključenog ugovora izvršeni su rashodi u iznosu 191.627,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu plina u vrijednosti 339.748,00 kn postupak nabave nije proveden, a nabavlja se od dobavljača koji obavlja distribuciju na području grada Varaždina. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave sve nabave čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) Gimnazija je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nabava ostalih roba, radova i usluga nije prelazila 70.000,00 kn, osim usluge jednodnevnih izleta koja je financirana sredstvima učenika.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje plana nabave s financijskim planom. Također nalaže provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Gimnazija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da nije provela postupak javne nabave za nabavu plina jer je obvezu za provođenje postupka javne nabave za nabavu plina i električne energije preuzela Varaždinska županije koja tijekom 2010. nije provela postupak javne nabave za nabavu plina. Također, navode da je provođenje postupka javne nabave vezano uz određena financijska davanja, da je Gimnazija upoznala Varaždinsku županiju s nalazom, odnosno obvezom Gimnazije da samostalno ili putem središnje nabave od strane Varaždinske županije provede postupak nabave za nabavu plina. Nadalje navode da će uskladiti plan nabave s financijskim planom.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Gimnazije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Rashodi su izvršeni u iznosu 8.126.048,00 kn. U poslovnim knjigama za 2010. iskazani su rashodi koji se odnose na 2009. u iznosu 37.182,00 kn, a nisu iskazani rashodi koji se odnose na 2010. u iznosu 21.648,00 kn (iskazani su u 2011.), te su rashodi za 2010. više iskazani za 15.534,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi su ostvareni u iznosu 8.139.081,00 kn od čega se na prihode od najma prostora odnosi 39.529,00 kn. Za postavljanje dva prehrambena automata s dosadašnjim zakupcima zaključeni su ugovori po nižim iznosima bez suglasnosti Varaždinske županije, te s jednim zakupcem bez provedbe javnog natječaja nakon 60 dana od isteka roka na koji je prethodni ugovor zaključen. (točka 3. Nalaza)
  - Tijekom 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 1.543.384,00 kn. Izmjenama plana planirana je tijekom 2010. nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 710.837,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u financijskom planu. Za nabavu plina u vrijednosti 339.748,00 kn postupak nabave nije proveden, a plin je nabavljen od dobavljača koji obavlja distribuciju na području grada. (točka 4. Nalaza)
4. Gimnazija je pravni sljednik Škole za dizajn, tekstil i odjeću. Rješenjem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa iz veljače 2006. odobren je početak izvođenja nastavnih planova i programa opće i prirodoslovno - matematičke gimnazije u redovitom srednjoškolskom obrazovanju, a u svibnju 2006. mijenja naziv u Druga gimnazija Varaždin. Financira se iz decentraliziranih sredstva za financiranje javnih funkcija u srednjem školstvu, sredstvima županije, vlastitim prihodima i donacijama. Koncem prosinca 2010. Gimnazija je imala 67 zaposlenika. Prema podacima iz računa dobiti i gubitka ukupni prihodi su ostvareni 8.139.081,00 kn, rashodi u iznosu 8.126.048,00 kn, te višak prihoda u iznosu 13.033,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 3.671,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.704,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 7.849.264,00 kn ili 96,4%. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 6.114.456,00 kn ili 75,2% i materijalni rashodi u iznosu 1.664.086,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda. Potraživanja su koncem prosinca 2010. iskazana u iznosu 247.406,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 105.084,00 kn i za materijalne troškove od Županije za decentralizirana sredstva za financiranje javnih funkcija u srednjem školstvu za prosinac 2010. u iznosu 70.641,00 kn. Obveze su koncem prosinca iskazane u iznosu 599.244,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na plaću za prosinac 2010. u iznosu 473.176,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose iskazivanje rashoda, davanje u zakup školskog prostora, plan nabave i provođenje postupaka javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.