



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADITELJSKA ŠKOLA ČAKOVEC

Čakovec, veljača 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŠKOLI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec
KLASA: 041-01/11-01/49
URBROJ: 613-22-12-6

Čakovec, 13. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADITELJSKE ŠKOLE ČAKOVEC ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Graditeljske škole Čakovec (dalje u tekstu: Škola) 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 18. listopada 2011. do 13. veljače 2012.

I. PODACI O ŠKOLI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Škola je ustanova čije su nadležnosti određene odredbama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 i 90/11), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i drugim propisima. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu u srpnju 1995. Osnivač je Međimurska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je u Čakovcu, Športska 1. Tijela Škole su ravnatelj, školski odbor i stručna tijela (stručno razvojna služba, te nastavničko, odgajateljsko, stručno i razredno vijeće). Školu predstavlja i zastupa ravnatelj koji je poslovodni i stručni voditelj, a imenuje ga školski odbor uz prethodnu suglasnost nadležnog ministra. Tijekom 2010. odgovorna osoba je Zoran Pazman dipl. ing.

Djelatnosti Škole jesu tehničko i stručno srednjoškolsko obrazovanje, obrazovanje odraslih, učenički dom i iznajmljivanje vlastitih nekretnina. Osim osnovne djelatnosti upisane u sudski registar, Škola pruža usluge prehrane i smještaja drugim korisnicima do popune kapaciteta u učeničkom domu. Županija je 1998. donijela rješenje kojim je utvrđeno da Škola ispunjava uvjete za obavljanje ugostiteljske djelatnosti što je upisano u upisnik Ureda za gospodarstvo. Od siječnja 2010. Škola je obveznik poreza na dodanu vrijednost u dijelu koji se odnosi na pružanje ugostiteljske usluge restorana učeničkog doma vanjskim korisnicima i zaposlenicima, te iznajmljivanja dvorane. Škola obavlja djelatnosti u zgradi površine 2 800 m², športskoj dvorani površine 4 870 m², učeničkom domu kapaciteta 180 ležaja, te radionicama za izvođenje praktične nastave površine 1 500 m². Športsku dvoranu koriste gradski športski klubovi za održavanje treninga i natjecanja i tri druge srednje škole za izvođenje nastave. Dom u okviru smještaja pruža usluge stanovanja, prehrane, radne aktivnosti i korištenje slobodnog vremena. Upis korisnika Škola provodi na temelju odluke Ministarstva obrazovanja, znanosti i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) o uvjetima za prijam učenika u učeničke domove. U školskoj godini 2009./2010. u domu je smješteno 159 učenika, a u školskoj godini 2010./2011. smješteno je 140 učenika i osam studenata.

U školskoj godini 2009./2010., u 35 razredna odjela je upisano ukupno 817 učenika, od čega 434 u četverogodišnje programe, 358 u trogodišnje programe i 25 u programe za učenike s teškoćama u razvoju. U školskoj godini 2010./2011., u 33 razredna odjela je upisano ukupno 748 učenika (što je za 69 učenika ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu), od čega 421 u četverogodišnje programe, 296 u trogodišnje i 31 u programe za učenike s teškoćama u razvoju.

Koncem 2010. Škola prema prosječnom broju radnih sati ima 128 zaposlenika. Izvori financiranja su sredstva državnog i županijskog proračuna, Svjetske banke (projekt IPA), uplate učenika, donacije i sredstva vlastitih prihoda.

Tijekom 2010. Škola je imala više nadzora kojima su utvrđene nepravilnosti u poslovanju i radu Škole. Državni arhiv je proveo stručni nadzor zaštite arhivskoga i registraturnog gradiva, Ured državne uprave je proveo upravni nadzor nad zakonitošću rada i općih akata, Uprava za inspekcijske poslove Ministarstva provela je prosvjetno inspekcijski nadzor, Agencija za odgoj i obrazovanje stručno pedagoški nadzor nad radom ravnatelja, a matična knjižnica nadzor nad školskom knjižnicom. Osim toga, unutarnja revizija Međimurske županije provela je pregled poslovanja Škole za razdoblje 2008. do 2010.

Financijski izvještaji

Škola 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 21.453.746,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.250.434,00 kn, što je za 1.203.312,00 kn ili 5,6% manje od plana.

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	18.000.696,00	17.947.364,00	99,7	88,6
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	50.000,00	15.000,00	30,0	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	1.875.050,00	1.081.809,00	57,7	5,3
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.511.000,00	1.197.731,00	79,3	5,8
5.	Prihodi od imovine	10.000,00	2.779,00	27,8	0,1
6.	Prihodi od prodaje imovine	7.000,00	5.751,00	82,2	0,1
	Ukupno	21.453.746,00	20.250.434,00	94,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 17.947.364,00 kn ili 88,6% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.303.070,00 kn ili 11,4%. Ispod plana su ostvareni prihodi od imovine za 7.221,00 kn ili 72,2%, donacije za 35.000,00 kn ili 70,0% i vlastiti prihodi za 793.241,00 kn ili 42,3%. Drugi prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

U skladu s odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te drugim propisima, ostvareni prihodi Škole u 2010. u iznosu 20.250.434,00 kn su u cijelosti prihodi s propisanim namjenama. Odnose se na prihode iz državnog proračuna, županijskog proračuna, vlastite prihode, tekuće donacije, prihode od učenika, te od prodaje imovine.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnose na sredstva iz državnog proračuna za plaće zaposlenika 14.249.631,00 kn, smještaj i prehranu učenika i studenata u učeničkom domu 282.450,00 kn, hitne intervencije 100.000,00 kn, naknade za godišnji odmor po sudskim postupcima 37.075,00 kn, učenička natjecanja 10.068,00 kn, te stručno usavršavanje 5.400,00 kn. Iz županijskog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 3.262.740,00 kn.

Iz sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija srednjih škola i učeničkih domova u 2010. ostvareni su prihodi u iznosu 2.273.820,00 kn, od čega za prijevoz zaposlenika 1.074.996,00 kn, energente 680.004,00 kn, materijalne troškove 356.916,00 kn, investicijsko održavanje učeničkog doma 86.848,00 kn i investicijsko održavanje Škole 75.056,00 kn. Iz županijskog proračuna su također primljene potpore učenicima u iznosu 942.480,00 kn i sredstva za hitne intervencije 46.440,00 kn. Osim toga, Županija je u 2010. financirala i provela postupke javne nabave za sanaciju Učeničkog doma, te je evidentirano povećanje obujma proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.326.342,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni u iznosu 1.197.731,00 kn najvećim dijelom se odnose na uplate za smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu u iznosu 503.497,00 kn, utržak čajne kuhinje 240.198,00 kn, uplate učenika za osiguranje i drugo 184.500,00 kn, nastavni materijal 98.450,00 kn, te natjecanja učenika doma 80.775,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 1.081.809,00 kn su najvećim dijelom ostvareni od prodaje toplih obroka za vanjske korisnike u iznosu 608.889,00 kn, iznajmljivanja športske dvorane 270.855,00 kn i obrazovanja odraslih 80.338,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 21.453.746,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.433.911,00 kn, što je za 1.019.835,00 kn ili 4,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci 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	14.525.546,00	14.254.568,00	98,1	69,8
2.	Materijalni rashodi	6.105.000,00	5.597.732,00	91,7	27,4
3.	Financijski rashodi	36.200,00	40.396,00	111,6	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	735.000,00	492.501,00	67,0	2,4
5.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	52.000,00	48.714,00	93,7	0,2
	Ukupno	21.453.746,00	20.433.911,00	95,2	100,0
	Manjak prihoda		183.477,00		

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 183.477,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 1.500.410,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.683.887,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.695.654,00 kn i čine 8,4% ostvarenih prihoda u 2010.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće za redovan rad iz riznice u iznosu 11.030.700,00 kn, doprinose 2.038.113,00 kn, rad iznad norme 557.158,00 kn, plaće iz vlastitih sredstava 232.183,00 kn, te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi, otpremnine i druge naknade) 396.414,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 3.024.634,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.220.330,00 kn, rashode za usluge 1.099.171,00 kn i druge rashode poslovanja (premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugo) 253.597,00 kn.

Izdaci u iznosu 48.714,00 kn su izvršeni za oplatu kredita iz 2003. Škola se zadužila za kupnju zgrade za školske radionice s pripadajućim zemljištem u iznosu 53.500 EUR. Kredit je otplaćen u 2011.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 49.308.730,00 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	47.576.706,00	47.959.879,00	100,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	13.934.336,00	13.934.336,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	30.368.335,00	31.386.073,00	103,4
1.3.	Postrojenja i oprema	2.135.778,00	1.582.449,00	74,1
1.4.	Knjige i umjetnička djela	998.956,00	999.933,00	100,1
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	60.799,00	2.542,00	4,2
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	78.502,00	54.546,00	69,5
2.	Financijska imovina	1.190.072,00	1.348.851,00	113,3
2.1.	Novčana sredstva	36.046,00	12.433,00	34,5
2.2.	Vrijednosni papiri (obveznice)	2.353,00	2.378,00	101,1
2.3.	Potraživanja	1.151.673,00	1.334.040,00	115,8
	Ukupno imovina	48.766.778,00	49.308.730,00	101,1
3.	Obveze	1.994.532,00	2.214.648,00	111,0
4.	Vlastiti izvori	46.772.246,00	47.094.082,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	48.766.778,00	49.308.730,00	101,1
	Izvanbilančni zapisi	2.376,00	1.695,00	71,3

Koncem 2010. u odnosu na početak godine vrijednost imovine je veća za 541.952,00 kn ili 1,1%. Povećanje se odnosi na potraživanja za 182.367,00 kn ili 15,8%, te vrijednost građevinskih objekata za 1.017.738,00 kn ili 3,4% (za sanaciju učeničkog doma). Smanjena je vrijednost imovine koja se odnosi na nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalne programe) za 58.257,00 kn ili 95,8%, novčana sredstva za 23.613,00 kn ili 65,5%, proizvedenu kratkotrajnu imovinu (zalihe) za 23.956,00 kn ili 30,5%, te postrojenja i opremu za 553.329,00 kn ili 25,9%.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.433,00 kn, vrijednosne papire 2.378,00 kn i potraživanja 1.334.040,00 kn. Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za prihode poslovanja (za isporučene tople obroke vanjskim korisnicima, smještaj i prehranu učenika, IPA projekt, zakup športske dvorane i drugo) u iznosu 883.354,00 kn, te na druga potraživanja (potpore za učenike u domu i drugo) u iznosu 339.897,00 kn.

Obveze iznose 2.214.648,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 220.116,00 kn ili 11,0%. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 1.995.427,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 194.526,00 kn i za kredit iz ranijih godina 24.695,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 Škole.

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 Škole. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja (usporedba početnih i završnih stanja), te s podacima iskazanim u financijskom planu i poslovnim knjigama, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korišteno je Izvješće o obavljenoj reviziji za 2006., objave na Internet stranicama i u tisku, te izvješća o provedenim nadzorima u Školi tijekom 2010. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dokumentacija koja se odnosi na evidentiranje dugotrajne imovine, popis imovine i obveza, obračun i isplatu plaća, naknada, izlazni i ulazni računi, postupci javne nabave, te dokumentacija koja se odnosi na korištenje primljenih sredstava za propisane, odnosno dobivene namjene. Revizijski dokazi prikupljeni su provjerom i analizom izvornika dokumentacije na temelju koje su nastali i evidentirani pojedini poslovni događaji. Dodatna pojašnjenja i obrazloženja o poslovanju Škole pribavljena su u razgovorima sa zaposlenicima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Škole za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje i podnošenje osnivaču godišnjeg obračuna o poslovanju Škole, provođenje unutarnjih kontrola i praćenje utroška zaliha, popisivanje imovine s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, evidentiranje zemljišta i potraživanja u poslovnim knjigama, izvršavanje rashoda do visine planirane financijskim planom, obračunavanje i isplaćivanje dodataka na plaću u skladu s propisima i kolektivnim ugovorom, zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji nemaju obilježja redovnog radnog odnosa, ispostavljanje putnih naloga i obračunavanje troškova službenog puta u skladu s propisima, donošenje cjelovitog plana nabave, provođenje propisanih postupaka nabave, vođenje evidencija nabave, pribavljanje prethodne suglasnosti nadležnog tijela za raspolaganje imovinom i zaduživanje u skladu sa Statutom Škole. Predloženo je u poslovnim knjigama odvojeno (zasebno) evidentiranje rashoda za obavljanje vlastitih djelatnosti.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Financijski plan i godišnje izvješće o radu Škole su sastavljeni i podneseni osnivaču.
- Podaci o imovini su u popisne liste uneseni u naturalnim i novčanim izrazima.
- Zemljište i potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama.
- Rashodi i izdaci su najvećim dijelom izvršeni do visine planirane financijskim planom.
- Plan nabave roba, radova i usluga sadrži propisane podatke.

Nalog u postupku izvršenja:

- U poslovnim knjigama vlastiti prihodi su evidentirani odvojeno, a rashodi se dijelom mogu povezati s izvorima financiranja. Škola i nadalje razvija sustav koji će omogućiti evidentiranje rashoda prema obračunskim jedinicama i izvorima financiranja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sustav kontrole nabave i utroška namirnica nije ustrojen te se ne prati trošenje zaliha namirnica u kuhinji.

- Zaposlenicima su obračunani dodaci na plaću koji nisu utvrđeni propisima o radu i kolektivnim ugovorom.
- Ugovori o djelu su s vanjskim suradnicima zaključeni za poslove koji imaju obilježja redovnog rada.
- Troškovi službenog puta su obračunani na temelju putnih naloga koji ne sadrže propisane podatke i priloge.
- Za nabavu dijela roba i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave.
- Za stjecanje imovine nisu pribavljane prethodne odluke i suglasnosti školskog odbora i osnivača.

Škola je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

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 i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te 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) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Škola nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola je propisano 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. U skladu s odredbama Zakona, Škola je dužna poduzimati sve propisane aktivnosti (dostavljanje plana Ministarstvu financija, procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izvještaja o misiji, viziji, mape procesa i drugo). Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Škola nije obavezna ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

U obavljanju revizije uočene su slabosti sustava unutarnje kontrole, opisane u nastavku.

Škola prati ostvarivanje prihoda i izvršavanje rashoda prema obračunskim jedinicama (škola, restoran, IPA projekt prekogranične suradnje, školske radionice i drugo), međutim ne prati prihode i rashode prema izvorima financiranja. S obzirom da koristi računalni program koji omogućava daljnju razradu podataka, predlaže se ustrojiti evidenciju o приходима i rashodima prema izvorima financiranja (za sredstva iz državnog proračuna, županijskog proračuna, vlastiti prihodi i drugo).

Za korištenje tri službena vozila ispostavljeni su putni radni listovi s propisanim podacima, međutim nije ustrojena evidencija o potrošnji goriva i nisu sastavljeni mjesečni obračuni o potrošnji goriva.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Predlaže se ustrojavanje evidencije o potrošnji goriva, odnosno sastavljanje mjesečnih obračuna o potrošnji goriva u svrhu kontrole, učinkovitog i ekonomičnog trošenja proračunskih sredstava.

1.2. *U dijelu što se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola Škola u očitovanju obrazlaže da sustav u mnogim školama nije proveden, međutim smatra da je donošenjem Zakona o fiskalnoj odgovornosti potrebno provesti takav ustroj, jer će se delegiranjem ovlasti zaposlenicima u kolektivu uz odgovornost ravnatelja, doprinijeti širenju svijesti o racionalnom upravljanju resursima.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Škole. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju prethodno ovjerenih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti se odnose na planiranje, financijski izvještaj, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza, zalihe i utrošak namirnica, potraživanja i obveze.

- Planiranje

Godišnji plan i program rada nisu doneseni u propisanim rokovima. Za školsku godinu 2009./2010. su doneseni u svibnju 2010., a za školsku godinu 2010./2011. u studenome 2010. Godišnji plan i program rada donosi školski, odnosno domski odbor, do 30. rujna tekuće školske godine. Financijski plan za 2010. je donesen u travnju 2010. Županija je u prosincu 2009., proračunom i odlukom o izvršavanju proračuna za 2010., utvrdila prihode i rashode, te druga prava i obveze proračunskih korisnika, te je Škola pravodobno raspolagala podacima za donošenja planova prije početka proračunske godine. Škola je dužna pravodobno donositi zakonom propisane planove kojima se planiraju aktivnosti prema prioritetima i realnim mogućnostima, te način njihova financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana i programa rada u roku propisanom odredbama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, te financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Financijski izvještaji

Škola je sastavila propisane financijske izvještaje. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2010. iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 183.477,00 kn, a nije iskazan preneseni manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.500.410,00 kn. Na navedeni način nije iskazan ukupni manjak prihoda u iznosu 1.683.887,00 kn, te financijski izvještaji ne iskazuju istinite i točne informacije o financijskom položaju Škole. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 25/05 i 2/07), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Blagajničko poslovanje

Škola je tijekom 2010. ostvarila primitke i izdatke u blagajni u ukupnom iznosu 1.561.950,00 kn. Koncem godine nije bilo novčanih sredstava u blagajni. Uplate u blagajnu se odnose na podizanje gotovine, uplate za topli obrok, smještaj i prehranu u domu, izlete, plivanje, utrške čajne kuhinje, povrate predujmova zaposlenika i drugo. Isplate se odnose na troškove službenih putovanja, reprezentaciju, materijalne troškove, nastavnički materijal, poljoprivredne proizvode za kuhinju, naknade za prijevoz zaposleniku i drugo. Rashodi za službena putovanja su izvršeni u iznosu 228.230,00 kn, od čega za dnevnice 106.882,00 kn, naknade za korištenje vlastitog automobila na službenom putu 47.225,00 kn, smještaj 44.672,00 kn, te prijevoz i druge rashode putovanja 29.451,00 kn. Škola vodi evidenciju putnih naloga. U 2010. izdan je 421 nalog, od čega se 82 ili 19,5% odnose na putne naloge ravnatelja. Za službena putovanja ravnatelj koristi službeno vozilo, a prevozi ga zaposlenik kojemu se također isplaćuje dnevnicu, o čemu nije donesena odluka školskog odbora. Za dio službenih putovanja nisu sastavljena izvješća o svrsi putovanja ili su nepotpuna. Isplaćene su naknade za korištenje osobnog automobila u službene svrhe na temelju putnih naloga koji ne sadrže propisane podatke i priloge, a uz dnevnicu su isplaćeni troškovi konzumiranja hrane i pića na službenim putovanjima. Prema odredbama članka 28. Kolektivnog ugovora, zaposlenik ima pravo na punu dnevnicu ako putovanje traje više od 12 sati, a pola dnevnicu ako putovanje traje više od osam sati, a manje od 12. Ako zaposlenik ima plaćen smještaj tj. spavanje i prehranu, pripada mu 30,0% dnevnicu, a ako je zaposlenik upućen na službeno putovanje s učenicima ustanove koje traje najmanje osam sati isplaćuje mu se puna dnevnicu. Prema odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09 i 123/10), dnevnicu jesu naknade za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje, a izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Školski odbor je u ožujku 2011. predložio donošenje pravilnika o korištenju službenih i privatnih automobila u službene svrhe kojim bi se utvrdili uvjeti korištenja i osobe koje će ovjeravati isprave i provjeravati korištenje automobila. Do vremena obavljanja revizije pravilnik nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada za troškove službenih putovanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Predlaže se donošenje pravilnika o korištenju službenih i privatnih automobila u službene svrhe.

- Popis imovine i obveza

U poslovnim knjigama evidentirana je imovina u iznosu 49.308.730,00 kn i obveze u iznosu 2.214.648,00 kn. Povjerenstvo je popisalo imovinu i obveze, te sastavilo propisane zapisnike, osim zapisnika o utvrđenim viškovima i manjkovima zaliha namirnica. Popisom imovine nisu obuhvaćena zemljišta u vlasništvu Škole. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Oprema (namještaj, uređaji, instrumenti i drugo) je popisana prema mjestima korištenja (objekt škole, učeničkog doma, dvorane, radionice, restorana, laboratorij i modelarnica), osim računalne opreme i opreme za grafiku koja je obuhvaćena odvojenim popisnim listama. Škola nema ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo na kojim mjestima se pojedina oprema koristi, odnosno o zaduženju i odgovornosti za opremu. U svrhu učinkovitog sustava kontrole korištenja i raspolaganja opremom predlaže se označavanje imovine inventarnim brojevima i ustrojavanje evidencije koja osigurava podatke o korištenju, zaduženju i odgovornosti za opremu.

Škola ima knjižnicu s 13 950 knjiga, 1 411 časopisa i 241 audio vizualnim sredstvom. Izvješće o stanju knjižničkog fonda je sastavljeno koncem 2010., a revizija fonda je provedena 2001. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), revizija za knjižnični fond od 10 000 do 50 000 jedinica se provodi svakih šest godina, te je Škola bila dužna provesti reviziju do 2007.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine obuhvatiti cjelokupnu imovinu Škole u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te provođenje revizije knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. Predlaže se označavanje imovine inventarnim brojevima i ustrojavanje evidencije koja osigurava podatke o korištenju, zaduženju i odgovornosti za opremu.

- Zalihe i utrošak namirnica

Škola nabavu namirnica za kuhinju i restoran učeničkog doma evidentira u okviru rashoda u trenutku nabave, a u poslovnim knjigama koncem godine evidentira zalihe po provedenom popisu imovine i obveza. Koncem 2010. proveden je popis kojim su utvrđeni viškovi i manjkovi namirnica u kuhinji. O utvrđenim viškovima i manjkovima nije sastavljen zapisnik, te nisu utvrđeni razlozi nastanka viškova, odnosno manjka. Odlukom ravnatelja iz veljače 2011. viškovi su namijenjeni za obavljanje djelatnosti, a za manjkove odluka nije donesena. Odredbama članaka 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano, da je povjerenstvo nakon popisa obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja i drugo. Za nabavu namirnica zadužen je zaposlenik koji samostalno vodi evidenciju zaprimljenih i utrošenih namirnica, a sustav kontrole nabave i utroška namirnica nije ustrojen. Evidencija predaje namirnica iz skladišta u kuhinju nije ustrojena. Normativi na temelju kojih se pripremaju obroci u kuhinji nisu ovjereni, prekontrolirani i odobreni, a u većem broju ne sadrže nadnevak i druge podatke. Također, ne sadrže količine namirnica za pojedinačne obroke, te nije moguće pratiti količine utrošenih namirnica i kvalitetu pojedinog obroka.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje s utvrđenim viškovima i manjkovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se ustrojiti učinkoviti i svrhoviti sustav kontrole nabave i utroška namirnica, te sastavljanje normativa s potpunim podacima o količini utrošenih namirnica pojedinog obroka.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.334.040,00 kn, od čega je dospjelo 1.135.311,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 388.935,00 kn ili 29,2% ukupnih potraživanja. U odnosu na prethodno razdoblje, potraživanja su veća za 182.367,00 kn ili 15,8%, a povećanje se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na isporučene tople obroke vanjskim korisnicima 268.011,00 kn, smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu 241.146,00 kn, sredstva iz IPA projekta 187.000,00 kn, iznajmljivanje športske dvorane 150.703,00 kn, obrazovanje odraslih 33.368,00 kn i usluge školske radionice 3.126,00 kn. Škola je u 2010. raskinula ugovor o isporuci toplih obroka i pokrenula je ovrhu u iznosu 155.925,00 kn. Za druga dospjela potraživanja tijekom godine su upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Obveze

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazane obveze u iznosu 2.214.648,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 220.116,00 kn ili 11,0%. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 1.995.427,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 194.526,00 kn i za kredit iz ranijih godina 24.695,00 kn.

Najznačajnije obveze se odnose na obveze za namirnice u kuhinji u iznosu 828.746,00 kn, energiju 303.225,00 kn, osiguranje učenika i imovine 169.249,00 kn, sredstva i materijal za čišćenje i uredski materijal 156.747,00 kn, te radove izvedene u školskim radionicama u 2007. i 2009. u iznosu 133.255,00 kn. U 2010. i ranijih godina Škola je preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva. Škola prati dospelost obveza i prekoračenje roka plaćanja. Od ukupnih obveza u iznosu 2.214.648,00 kn, dospjelo je 1.695.654,00 kn, a u narednom razdoblju dospijeva 518.994,00 kn. Od dospjelih obveza, za dio u iznosu 817.196,00 kn ili 48,2% rok plaćanja je prekoračen do 90 dana, za 285.287,00 kn ili 16,8% prekoračen je 90 do 180 dana, a za 593.171,00 kn ili 35,0% prekoračen je iznad 180 dana. Tijekom 2010. dobavljači su Školi upućivali opomene i plaćene su zatezne kamate u iznosu 21.986,00 kn. U 2011. pokrenuta su tri ovršna postupka (za nabavljene namirnice i komunalne usluge) u ukupnom iznosu 440.348,00 kn. Škola je uložila prigovore, te su ovršni postupci u vrijeme obavljanja revizije u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže preuzimanje obveza u skladu s osiguranim sredstvima.

- 2.2. Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je otežano donošenje planskih dokumenata te cjelogodišnje planiranje aktivnosti u zadanim rokovima zbog neizvjesne upisne situacije i nestabilnog financiranja. U dijelu što se odnosi na blagajničko poslovanje navodi da je neposredno nakon revizije pristupljeno primjeni propisanih kriterija za pravdanje troškova službenog puta i korištenje vozila u službene svrhe, čime je već postignuta značajna ušteda. Kod popisa imovine obrazlaže da je pristupljeno utvrđivanju stvarnog stanja vrijednosti zemljišta, u tijeku je uvođenje inventarizacije opreme, te je naložena revizija knjižničnog fonda, sve u roku do konca veljače. Za zemljišne čestice obrazlaže da je u tijeku geodetsko snimanje radi upisa u gruntovne knjige, čime će se utvrditi stvarno stanje vrijednosti zemljišta i ukupne imovine. Uvedena je unutarnja kontrola i zasebno materijalno poslovanje ekonomata i kuhinje, što doprinosi racionalnijem korištenju namirnica i drugih resursa.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 21.453.746,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.250.434,00 kn, što je za 1.203.312,00 kn ili 5,6% manje od plana. Ostvareni prihodi u cijelosti su prihodi s propisanim namjenama u skladu s odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te drugim propisima. Odnose se na prihode iz državnog i županijskog proračuna, vlastite prihode, tekuće donacije, prihode od učenika, te od prodaje imovine. Prihodi u iznosu 19.488.015,00 ili 96,2% su utrošeni za utvrđene namjene. Prihodi iz državnog proračuna (za redovni i prekovremeni rad, ugovore o djelu i gradnju dizala), županijskog proračuna (za naknade troškova zaposlenicima), vlastiti prihodi i prihodi od učenika (za osiguranje) u ukupnom iznosu 762.419,00 kn ili 3,8% nisu utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, nego za tekuće poslovanje. Prema odredbama članka 145. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, školska ustanova je dužna namjenski koristiti prihode koje ostvari obavljanjem vlastite djelatnosti, uplatama roditelja, donacijama i iz drugih izvora, koristiti za dobivene namjene.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje ostvarenih prihoda za propisane, odnosno dobivene namjene u skladu s odredbama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi.

- Prihodi od prodaje toplih obroka

Osim osnovne djelatnosti upisane u sudski registar, Škola pruža usluge prehrane i smještaja drugim korisnicima do popune kapaciteta u učeničkom domu. Županija je 1998. donijela rješenje kojim je utvrđeno da Škola ispunjava uvjete za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, što je upisano u upisnik kod Ureda za gospodarstvo. Prema Pravilniku Županije o uvjetima stjecanja, raspolaganja i raspodjeli vlastitih prihoda školskih ustanova iz 2002., troškovi nastali obavljanjem samostalne djelatnosti pokrivaju se prihodima ostvarenim tom djelatnošću, a ostvareni višak se koristi za unapređivanje pedagoškog standarda. Odluku o trošenju dobiti donosi školski odbor uz suglasnost osnivača. U razdoblju 2008. do 2010. prihodi od vlastite djelatnosti kuhinje i restorana su manji za 755.451,00 kn ili 52,5%. Prema analitičkoj evidenciji, u 2010. prihodi su ostvareni u iznosu 682.819,00 kn, a rashodi u iznosu 1.344.655,00 kn. Prihodi u iznosu 608.889,00 kn su ostvareni od pravnih osoba s kojima su zaključeni ugovori o isporuci toplih obroka, 38.896,00 kn od natjecatelja i drugih privremeno smještenih u učeničkom domu, te 35.034,00 kn od prodaje obroka zaposlenicima. S obzirom da je cijena mjesečnog smještaja i prehrane u učeničkom domu za učenike utvrđena u jedinstvenom iznosu 1.260,00 kn za učenike, u iskazanim prihodima nisu uključeni prihodi od prodaje obroka učenicima, što ne omogućava usporedbu cjelokupno ostvarenih prihoda od prodanih obroka i izvršenih rashoda za pripremu obroka. Prema odluci školskog odbora iz veljače 2010., cijena toplog obroka utvrđena je u iznosu 17,00 kn, odnosno 18,00 kn s kruhom za vanjske korisnike, a 15,00 kn za zaposlenike. Cijene utvrđene odlukom školskog odbora nisu donesene na temelju kalkulacija obroka, prema kojima cijena za vanjske korisnike iznosi 12,00 kn, a za zaposlenike 11,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 15,00 kn, odnosno 14,00 kn. Cijena obroka za vanjske korisnike sastoji se od troškova namirnica, energenata, goriva i održavanja vozila i drugih zavisnih troškova, a obroci se isporučuju u Školi ili se prevoze korisnicima. Za obroke isporučene u prostorima Škole, obračunom su obuhvaćeni troškovi prijevoza (gorivo i održavanje vozila), a za isporuku uz prijevoz ne obračunavaju se troškovi po prijeđenoj udaljenosti. U kalkulaciju cijene obroka za vanjske korisnike uključeni su troškovi stimulacije zaposlenika, a plaća zaposlenika koja je financirana iz vlastitih prihoda nije uračunata u cijenu obroka. Koncem 2010. u kuhinji s ekonomom radi 13 zaposlenika, te se predlaže preispitati broj potrebnih zaposlenika u kuhinji u skladu sa standardima nadležnog ministarstva.

U 2010., Škola pravnim osobama isporučuje tople obroke na temelju 14 ugovora zaključenih na neodređeno vrijeme. Korisnici svakodnevno prijavljuju broj obroka za sljedeći dan, te je ugovoren mjesečni obračun i ispostavljanje računa. Dio prihoda je ostvaren prodajom bonova i uplatama u blagajnu, što nije u skladu s ugovorenim. Za prodane bonove nije ustrojena evidencija, te nije osigurana kontrola prodanih obroka.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje cijena obroka na temelju stvarnih troškova, obračunavanje i naplaćivanje toplih obroka u skladu s ugovorima, te ustrojavanje evidencije bonova za prodane obroke pravnim osobama.

- Prihodi od uplata učenika

Prihodi u iznosu 184.500,00 kn ostvareni su od uplata učenika za ostvarivanje odgojno obrazovnih funkcija Škole. Prema odluci školskog odbora iz lipnja 2010. učenici uplaćuju 250,00 kn, od čega po 60,00 kn za osiguranje i plivanje, a 130,00 kn za nabavu materijala za izvođenje praktične nastave, publikacije, stručne literature, pomoć za financiranje učenika slabijeg imovinskog statusa, participiranje nastupa na natjecanjima, seminarima i drugo. Za školsku godinu 2010./2011. je u listopadu 2010. ugovoreno godišnje osiguranje od nesretnog slučaja za 700 učenika u iznosu 38.500,00 kn, odnosno 55,00 kn po učeniku, što je za 5,00 kn po učeniku manje od iznosa utvrđenog odlukom školskog odbora. U studenome 2011. je ugovorena obročna otplata premije osiguranja, s dospjećem prvog obroka u siječnju 2011., te posljednjeg u srpnju 2011. Prikupljena sredstva od učenika za osiguranje utrošena su u 2010. za tekuće poslovanje, a obveze su podmirene u vrijeme obavljanja revizije. S obzirom da su učenici sredstva za osiguranje uplatili pri upisu u školsku godinu (srpanj - rujan 2010.), čime su sredstva za obveze prema osiguravatelju bila osigurana prije početka školske godine, Škola je u skladu s proračunskim načelom dobrog financijskog upravljanja trebala ugovoriti jednokratnu otplatu čime je mogla postići povoljnije uvjete ugovorenog osiguranja.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda za utvrđene namjene, te ugovaranje obveza u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

- Prihodi od najma i prodaje prijevoznih sredstava

U 2010. su ostvareni prihodi od najma i prodaje prijevoznih sredstava u iznosu 2.730,00 kn. Prihodi od iznajmljivanja kombi vozila u vlasništvu Škole ostvareni su uplatama ravnatelja u iznosu 1.500,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo kada je, na koje vrijeme i u koje svrhe vozilo iznajmljeno. Imovina jesu resursi koji se koriste za obavljanje djelatnosti ustanova, te je Škola obvezna koristiti imovinu u skladu sa Statutom, te općim aktima Škole i Županije. Odredbama članka 7. Pravilnika o uvjetima stjecanja, o raspolaganju i raspodjeli vlastitih sredstava prihoda školskih ustanova kojima je osnivač Županija je propisano, da o iznajmljivanju školske opreme tijekom školske godine odlučuje školski odbor, a ako se radi o jednokratnom iznajmljivanju u razdoblju kraćem od dva tjedna odlučuje ravnatelj, ali prema cijenama utvrđenima odlukom o iznosima najamnina koju donosi Župan. Odlukom Župana nije utvrđena cijena iznajmljivanja vozila.

U srpnju 2010., izravnom pogodbom fizičkoj osobi je prodano kombi vozilo za 1.230,00 kn. U skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, Škola je trebala imenovati povjerenstvo za prodaju vozila, utvrditi početnu cijenu, te objaviti prodaju vozila. Osim toga, prihode od prodaje trebalo je evidentirati u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže iznajmljivanje i prodaju imovine u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o uvjetima stjecanja, o raspolaganju i raspodjeli vlastitih sredstava prihoda školskih ustanova.

3.2. Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 21.453.746,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.433.911,00 kn, što je za 1.019.835,00 kn ili 4,8% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 183.477,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 1.500.410,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.683.887,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.695.654,00 kn i čine 8,4% ostvarenih prihoda u 2010.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje redovno poslovanje Škole.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 14.254.568,00 kn i čine 69,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće iz državnog proračuna za redovan rad 11.030.700,00 kn, doprinose 2.038.113,00 kn, rad iznad norme i druge dodatke 557.158,00 kn, druge rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor i božićnica iz 2009. u skladu s odlukama Ministarstva) 396.414,00 kn, te plaće iz vlastitih sredstava 232.183,00 kn. Koncem 2010. Prosječna najviša bruto plaća iznosi 22.309,00 kn, a neto 14.199,00 kn, prosječna najniža bruto plaća iznosi 3.654,00 kn, a neto 2.757,00 kn. Prema prosječnim satima rada Škola ima 128 zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, od čega 125 na neodređeno vrijeme, a četiri na određeno. Sredstva za plaće i naknade plaća s doprinosima, te druga materijalna prava radnika ugovorena Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama Republike Hrvatske (Narodne novine 11/08, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), osiguravaju se u državnom proračunu (dalje u tekstu: riznica). Škola mjesečno Ministarstvu dostavlja planirane sate rada zaposlenika, a Ministarstvo sastavlja konačni popis s podacima za plaću (dalje u tekstu: lista). Revizijom su utvrđene nepravilnosti što se odnose na donošenje rješenja o tjednom i godišnjem zaduženju nastavnika, prijavu zaposlenika prema Ministarstvu, isplate materijalnih prava po Kolektivnom ugovoru, uvećanja plaće po odlukama ravnatelja iz sredstava riznice u iznosu 243.181,00 kn i vlastitih prihoda 232.183,00 kn, te plaćanje ravnatelju rada preko norme 23.309,00 kn.

Rješenja o tjednom i godišnjem zaduženju nastavnika za školske godine 2009./2010. i 2010./2011. nisu donesena u propisanom roku. Prema odredbama članka 104. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, ukupne tjedne obveze nastavnika i stručnih suradnika utvrđuju se u 40 satnom radnom tjednu, o čemu se donosi rješenje o tjednom i godišnjem zaduženju. Rješenja se u pravilu donose do dana početka nastave, ali ne kasnije od 30. rujna za tekuću školsku godinu. Zaposlenici u nastavi sastavljaju mjesečna izvješća o ostvarenim poslovima i satima rada za održane sate nastave, koje ovjerava ravnatelj. Dio izvješća o ostvarenim poslovima i satima rada za održane sate nastave nije ovjeren. Za obračun plaća Ministarstvu se mjesečno dostavljaju podaci o planiranim satima redovnog rada, smjenskog rada, posebne uvjete rada i uvećanja osnovne plaće, na temelju čega se ostvaruju prihodi iz riznice za utvrđene namjene. Dobivena sredstva dijelom nisu isplaćena u skladu s listama Ministarstva, već se isplaćuju prema internim obračunima za prava iz Kolektivnog ugovora i dodatke na plaću po odlukama ravnatelja.

U okviru rashoda za redovan rad u iznosu 11.030.700,00 kn, dio rashoda u iznosu 58.721,00 kn odnosi se na isplate po odlukama ravnatelja za plaću zaposlenika izvan liste, razliku plaće za dva kuhara i stalni dodatak pojedinim zaposlenicima. S jednim zaposlenikom (kuhar) zaključen je ugovor o radu u 2008. na neodređeno vrijeme uz isplatu plaće iz vlastitih sredstava, a prema odluci ravnatelja isplaćena mu je bruto plaća iz riznice u 2010. u iznosu 22.393,00 kn (iz vlastitih sredstava 34.027,00 kn). Na listi je prijavljeno deset kuhara, od kojih jedan radi u praoni. Dva kuhara, dva podvornika, spremač i portir na listi su prijavljeni kao pomoćno tehnički radnici. Za dva kuhara koji su na listi prijavljeni kao pomoćno tehnički radnici, prema odlukama ravnatelja iz riznice je isplaćena razlika plaće (zbog većeg koeficijenta kuhara u odnosu na pomoćno tehničke radnike) u iznosu 20.448,00 kn. U 2010. je prema odlukama ravnatelja, dijelu zaposlenika uz plaću isplaćen stalni dodatak u iznosu 15.880,00 kn. Isplaćivanje stalnog dodatka uz plaću nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o plaćama u javnim službama, prema kojima za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu svake godine ostvariti dodatak za uspješnost koji može iznositi najviše tri plaće službenika, odnosno namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata rada i način isplate dodatka, uređuje Vlada uredbom. Dijelu zaposlenika je u istom danu obračunan smjenski i dvokratni rad. Prema odredbama članka 18. Kolektivnog ugovora, uvećanja plaće međusobno se ne isključuju, osim kumuliranja uvećanja plaće s osnove dvokratnog rada i smjenskog rada u istom danu.

Za rad iznad norme i druge dodatke na plaću isplaćeno je u bruto iznosu 557.158,00 kn. Dio u iznosu 372.698,00 kn isplaćen je za rad iznad norme, stručne zamjene, mentorstvo i dodatnu nastavu za maturu. Rad iznad norme utvrđuje se rješenjima o tjednom i godišnjem zaduženju, a dio zaposlenika ostvaruje rad iznad norme za cijelu školsku godinu. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o normi rada nastavnika u srednjoškolskoj ustanovi (Narodne novine 94/10), tjedna norma može se uvećati za tri sata tjedno, a uz pristanak nastavnika najviše šest sati tjedno, najdulje za jedno polugodište. Rashodi u iznosu 184.460,00 kn odnose se na isplate dodataka i uvećanja plaće po odlukama ravnatelja. Za zaposlenike u nastavi obračunana su uvećanja plaće za druge poslove u ukupnom iznosu 98.484,00 kn. Za prekovremeni rad drugog (nenastavnog) osoblja ukupno je obračunano 71.286,00 kn, a pisani nalozi za prekovremeni rad nisu ispostavljeni. Prema odredbama članka 42. Kolektivnog ugovora, prekovremeni rad je rad duži od punog radnog vremena, a može iznositi najviše do 10 sati tjedno, a ravnatelj je dužan zaposleniku dati pisani nalog za prekovremeni rad kojim se utvrđuje vrijeme trajanja prekovremenog rada te način isplate uvećanja plaće za prekovremeni rad. Prema odlukama ravnatelja, dijelu zaposlenika je isplaćena stimulacija do najviše 20,0% plaće, za što je tijekom 2010. izvršeno 14.690,00 kn. Prema navedenom, po odlukama ravnatelja tijekom 2010. iz sredstava riznice isplaćeno je za uvećanja plaće za druge poslove, prekovremeni rad, stimulaciju, stalni dodatak, razliku plaće i plaću zaposlenika izvan liste Ministarstva u ukupnom iznosu 243.181,00 kn. Navedena uvećanja plaće kod dijela zaposlenika iznose i do 56,0% osnovne plaće.

Iz vlastitih sredstava izvršeni su rashodi za plaće u bruto iznosu 232.183,00 kn, a odnose se na dodatke na plaću za 53 zaposlenika u iznosu 195.757,00 kn i za devet zaposlenika za rad na IPA projektu 36.426,00 kn. Za 53 zaposlenika uvećane su plaće po odlukama ravnatelja za prekovremeni rad, razliku koeficijenta, redovni rad za jednog zaposlenika izvan liste, zamjene, dodatnu nastavu, druge poslove nastavnika, rad preko norme i drugo.

Prema odluci ravnatelja iz 2009., dodaci su utvrđeni za devet zaposlenika u rasponu 3,7% do 24,0%, a u 2010. za pet zaposlenika u rasponu 5,0% do 15,0%. Škola nije donijela akt kojim bi se utvrdila mjerila i uvjeti za isplate dodataka na plaću zaposlenicima iz vlastitih sredstava, niti je pribavljena suglasnost osnivača o raspodjeli vlastitih sredstava. Prema odredbama Pravilnika o uvjetima stjecanja, o raspolaganju i raspodjeli vlastitih prihoda školskih ustanova kojima je osnivač Županija iz 2002., odluku o trošenju dobiti donosi školski odbor na prijedlog ravnatelja, uz prethodnu suglasnost osnivača.

Tijekom 2010. ravnatelj je uz poslove ravnatelja u punom radnom vremenu, radio i u nastavi, za što je primao plaću za rad preko norme u bruto iznosu 23.309,00 kn. Rješenjima o tjednom i godišnjem zaduženju nastavnika za školsku godinu 2009./2010. utvrđen je rad preko norme šest sati tjedno, a za 2010./2011. dva sata tjedno. Rješenja i izvješća o ostvarenim poslovima i satima rada ovjerava ravnatelj sebi osobno, te su obračunana uvećanja plaće za rad subotom, smjenski rad, razlika plaće za godišnji odmor, rad u projektu i za druge poslove nastavnika. S obzirom da je ravnatelj ugovorom o radu zaposlen na puno radno vrijeme, za koje su zakonom propisani poslovi, te nema nastavnu normu, donošenje rješenja o tjednom i godišnjem zaduženju nastavnika i isplata plaće za rad iznad norme nije u skladu sa zakonskim propisima. Najviša bruto plaća isplaćena je za kolovoz 2010. u iznosu 28.531,00 kn, a neto 16.908,00 kn. Iz vlastitih sredstava ravnatelju je isplaćena bruto plaća u iznosu 32.120,00 kn, od čega za projekt IPA 19.748,00 kn, te za rad preko norme i druge poslove nastavnika 12.372,00 kn, bez prethodno pribavljene odluke školskog odbora i suglasnosti osnivača.

U školskoj godini 2011./2012. ravnatelj i nadalje radi u nastavi dva sata tjedno po rješenju, međutim po nalogu prosvjetne inspekcije iz prosinca 2010., za rad u nastavi ne prima novčanu naknadu, o čemu je ravnatelj dao pisanu Izjavu.

Škola je javna ustanova, a načela za određivanje plaća i drugih naknada na osnovi rada službenika i namještenika u javnim službama utvrđena su odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), općim propisima o radu i kolektivnim ugovorima. Isplate zaposlenicima po odlukama ravnatelja iz riznice nisu u skladu s odredbama članka 142. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, prema kojima se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za financiranje školskih ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i to, pored drugog, za plaće i naknade plaća s doprinosima na plaće, te ostala materijalna prava radnika ugovorena kolektivnim ugovorima (pomoći, otpremnine, jubilarne nagrade, regres za korištenje godišnjeg odmora, godišnja nagrada za božićne blagdane i dar u prigodi). Prema odredbama članka 145. Zakona, školska ustanova je prihode koje ostvari obavljanjem vlastite djelatnosti, uplatama roditelja, donacijama i iz drugih izvora dužna koristiti za utvrđene namjene, a eventualnu dobit upotrijebiti za razvoj djelatnosti. Prema odredbama članka 95. Zakona o proračunu, čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje plaća u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama Republike Hrvatske i drugim propisima.

- Rashodi za naknade troškova prijevoza na posao i s posla

Izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 978.302,00 kn. Odlukom Županije iz travnja 2010. o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija srednjih škola i učeničkih domova u 2010., utvrđena su sredstva za naknade troškova prijevoza zaposlenicima Škole za što su ostvareni prihodi u iznosu 1.074.996,00 kn. S obzirom da naknada nije isplaćena za kolovoz, dio u iznosu 96.694,00 kn je utrošen za druge namjene, a Županija nije pisanim dokumentom odobrila prenamjenu sredstava za druge svrhe. Troškovi prijevoza su cjenicima prijevoznika u razdoblju 2006. - 2010. u više navrata uvećani, a zaposlenicima su isplaćene naknade troškova za prijevoz prema cjeniku iz 2006. Naknade za trošak prijevoza utvrđene su odredbama članka 29. Kolektivnog ugovora, prema kojima se naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim prijevozom isplaćuju zaposlenicima u visini stvarnih izdataka, odnosno prema cijeni mjesečne ili pojedinačne prijevozne karte.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplatu naknada troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

- Rashodi za troškove telefona

Rashodi za troškove telefona su izvršeni u iznosu 125.855,00 kn. Škola ima 19 fiksnih linija i dvadeset sedam mobilnih telefona. Zaposlenici su u 2010. koristili 25 mobilnih telefona, a dva se koriste na izletima s učenicima i na stručnim skupovima. Pisana isprava kojim su zaposlenici zadužili mobilne aparate nije sastavljena. Odlukom školskog odbora iz 2008. ravnatelju je odobreno korištenje telefona u službene svrhe do 600,00 kn mjesečno, a od veljače 2011. u iznosu 500,00 kn. Odluke o visini priznavanja troškova mobilnih telefona u službene svrhe drugih zaposlenika donio je ravnatelj u studenome 2009., prosincu 2010. i veljači 2011., a iz odluka nisu vidljivi kriteriji na temelju kojih je zaposlenicima odobreno korištenje mobilnih službenih telefona. Osim toga, u vrijeme školskih praznika nije bilo značajnijih smanjenja telefonskih troškova, te je potrebno preispitati opravdanost izvršenih rashoda za telefone. Do vremena obavljanja revizije nisu poduzete mjere za ograničavanje upotrebe telefona.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za ograničavanje upotrebe telefona. Predlaže se donijeti akt s popisom radnih mjesta s mogućnosti korištenja službenih telefona, mjerilima i kriterijima na temelju kojih se odobrava priznavanje troškova u službene svrhe, te način zaduživanja mobilnih aparata.

- Rashodi za intelektualne usluge

U okviru rashoda za intelektualne usluge izvršeni su rashodi po ugovorima o djelu u iznosu 298.727,00 kn i za autorske honorare 12.223,00 kn.

Tijekom školskih godina 2009./2010. i 2010./2011. redovnu nastavu su održavali vanjski suradnici na temelju zaključenih ugovora o djelu. S obzirom da se radi o poslovima koji imaju obilježja redovnog rada, Škola je za održavanje nastave koja se provodi tijekom cijele školske godine trebala provesti natječaje i s odabranim natjecateljima zaključiti ugovore o radu. Najznačajniji rashodi u iznosu 254.532,00 kn su izvršeni po zaključenim ugovorima o djelu s tri vanjska suradnika kojima je ugovoreno održavanje redovne nastave 10 do 18 sati tjedno.

Ugovorima nije utvrđen iznos naknade ni način obračuna, već je ugovorena naknada u visini sredstava koje dostavlja Ministarstvo. Naknade nisu isplaćene prema ugovorenom broju sati, već su isplaćene i za sate stručno metodičke pripreme, u neto iznosu od 70,00 kn do 80,00 kn po satu, odnosno isplaćivane su u iznosima višim od ugovorenih. Sredstva za isplatu naknada su ostvarena iz državnog proračuna. Ministarstvu nisu dostavljeni obračuni naknada, a Škola je u razdoblju siječanj-lipanj 2010. sredstva iz državnog proračuna potraživala u okviru plaća zaposlenika i to prema obračunu kojim se obračunavaju plaće službenika u javnim službama (za dva suradnika prikazano je puno radno vrijeme od 40 sati tjedno, a za jednog dvanaest sati tjedno). Početkom školske godine (rujan 2010.) Škola je Ministarstvu uputila popis vanjskih suradnika s planiranim sredstvima za isplatu bruto naknada. Prema obračunima i planiranim sredstvima koje Škola početkom školske godine dostavlja Ministarstvu, u 2010. je iz državnog proračuna za isplatu bruto naknada za tri vanjska suradnika primljeno 187.911,00 kn, a isplaćeno je 254.532,00 kn (144.765,00 kn za naknade, te 109.767,00 kn za poreze i doprinose), odnosno isplaćeno je 66.621,00 kn ili 35,5% više od obračunanog i iskazanog u listama upućenima Ministarstvu. Više isplaćena sredstva po ugovorima o djelu primljena su iz državnog proračuna za isplate prekovremenog rada u nastavi i stručne zamjene, te nisu utrošena za dobivene namjene. Uz zaključene ugovore o djelu Škola je vanjskim suradnicima tijekom 2010. isplaćivala naknadu troškova prijevoza na posao i s posla. Isplaćivanje naknada nije ugovoreno. Za jedanaest mjeseci u 2010. je isplaćeno ukupno 37.631,00 kn, a sredstva su dobivena iz županijskog proračuna. Naknada troškova prijevoza na posao i s posla je pravo koje ostvaruju zaposlenici u radnom odnosu na temelju Kolektivnog ugovora, te isplaćivanje naknada vanjskim suradnicama nije u skladu sa zakonskim propisima. Na isplaćene naknade troškova prijevoza koje imaju obilježja drugog dohotka, nisu obračunani i plaćeni porezi i doprinosi.

Rashodi za autorske honorare u iznosu 12.223,00 kn izvršeni su na temelju osam zaključenih ugovora za ocjenu i odabir maturlnih radova, predavanja, te pripremu kataloga i izložbe. Prema odredbama članka 5. Zakona o autorskim i drugim srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07 i 80/11), autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu. Stoga je potrebno preispitati opravdanost zaključivanja ugovora i isplatu autorskih honorara za ocjenjivanje i odabir maturlnih radova.

Ugovorima je utvrđeno kada će se predavanja održati, međutim ne sadrže podatke o vremenu i trajanju predavanja te druga obilježja, a tri ugovora ne sadrže naziv i opis predavanja. Ugovor za pripremanje i postavljenje dizajnerske izložbe ne sadrži rok izvršenja. Odredbama članka 73. Zakona je propisano, da se ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi određuju obilježja, sastojci te rokovi predaje naručenog djela.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o radu za poslove koji imaju obilježja redovnog rada. Nalaže se, isplaćivanje naknada u skladu sa zaključenim ugovorima o djelu, obračunavanje i plaćanje poreza i doprinosa na cjelokupno isplaćeni drugi dohodak, te izvješćivanje Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa o stvarno isplaćenim naknadama vanjskim suradnicima. Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora za autorska djela u skladu s odredbama Zakona o autorskim i drugim srodnim pravima.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju iznose 60.596,00 kn, od čega se na rashode za djelatnosti Škole odnosi 46.382,00 kn, a na provođenje projekta IPA 14.214,00 kn. Rashodi su izvršeni za ugostiteljske usluge i prehrambenu robu. Veći dio računa ne sadrži podatke o svrsi ugošćivanja, te osobama koje su ugošćene. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima od nesamostalnog rada smatraju se i primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično, a ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda za reprezentaciju na temelju računa koji sadrže podatke o svrsi ugošćenja, te osobama koje su ugošćene.

- 4.2. *Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je manjak prihoda nad rashodima nastao koncem 2009. kada su smanjeni prihodi od prodaje obroka zbog odustajanja učiteljskog studija od usluga prehrane, te zbog nenaplaćenih potraživanja za isporuku obroka udruzi za pomoć u kući. Istodobno Županija nije podmirila radove rekonstrukcije dvorane za praktičnu nastavu. Navodi da se manjak prihoda u odnosu na rashode smanjuje sporo zbog neuređenih kriterija Županije, te da županijski ured za obrazovanje, kulturu i sport ne uviđa da financiranje školskih ustanova ne može biti utvrđeno samo na temelju broja učenika. Škola veći dio troškova energenata podmiruje iz vlastitih prihoda, od Županije ne dobiva sredstva za podmirenje nastavnog materijala za provođenje stručne prakse, utvrđene cijene najma dvorane su preniske, a škole koje u dvorani provode nastavu tjelesnog odgoja nisu u obvezi podmirivati naknade troškova održavanja dvorane. Navodi da su znatno smanjeni troškovi telefona, stručnih usavršavanja, uredskog materijala i drugog, te u 2011. očekuje prihode iz programa prekogranične suradnje. Ističe da, provođenjem praktične nastave u zanimanjima graditeljstva ostvaruje uštede u troškovima održavanja imovine, a efekti uštede nisu vidljivi u poslovnim knjigama jer za radove nisu ispostavljeni računi. Nadalje navodi da će se obračun i isplata dodataka na plaću i honorarnih sati provoditi na temelju pravilnika o raspodjeli vlastitih sredstava uz prethodnu suglasnost školskog odbora. Ugovori o djelu zaključeni su s dva stručnjaka koji već imaju ostvaren radno pravni status, te nije moguće zaključivati još jedan ugovor o radu. Troškovi službenog puta obračunavaju se prema propisima, te je školski odbor u prosincu 2011. donio pravilnik o korištenju službenih vozila i osobnih vozila u službene svrhe. Ističe da prihvaćaju činjenice koje proizlaze iz nalaza u smislu neracionalnosti, čak i rastrošnosti, te obrazlaže da će u 2012. poduzeti mjere za smanjivanje dugova koji su nastali zbog naprijed navedenih okolnosti.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donio ravnatelj u travnju 2010. Plan nabave nije usklađen s izmjenama i dopunama Financijskog plana. Planom javne nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 4.256.366,00 kn.

U 2010. su izvršeni rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 4.049.745,00 kn, od čega u okviru materijalnih rashoda 3.694.832,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 354.913,00 kn. Nabava računala u okviru projekta IPA u vrijednosti 137.588,00 kn ne podliježe propisima o javnoj nabavi. Tijekom 2010. je proveden otvoreni postupak male vrijednosti za nabavu električne energije u vrijednosti 411.188,00 kn, a pojedinačne nabave robe, radova i usluga u vrijednosti 2.463.694,00 kn nisu prelazile 70.000,00 kn, te su nabavljene izravno od dobavljača.

Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljena su računala, računalna i foto oprema, plin, kruh, suhomesnati proizvodi, svinjetina i piletina ukupne vrijednosti 1.174.863,00 kn. Planom javne nabave planirana je nabava računala, računalne i foto opreme procijenjene vrijednosti 116.000,00 kn otvorenim postupkom nabave male vrijednosti, a oprema u vrijednosti 93.657,00 kn je nabavljena izravno od dobavljača. Prema odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi, predmet nabave javni naručitelj određuje u planu nabave, a odredbama članka 9. Zakona je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Prema odredbama članka 67. Statuta, o stjecanju pokretnina i investicijskim radovima vrijednosti od 20.000,00 kn do 50.000,00 kn odlučuje školski odbor. Za pokretnine i radove vrijednosti veće od 50.000,00 kn odluka se donosi uz prethodnu suglasnost osnivača. Bez odluke Školskog odbora, odnosno prethodno pribavljene suglasnosti osnivača, nabavljena su računala, računalna i foto oprema u vrijednosti 93.657,00 kn, radovi rekonstrukcije u učeničkom domu u vrijednosti 71.641,00 kn, zamjene stijena u školi u vrijednosti 39.154,00 kn, mjerna stanica i druga oprema u vrijednosti 33.980,00 kn, projektna dokumentacija dogradnje dizala i parcelacije zemljišta u vrijednosti 29.520,00 kn, projektna dokumentacija za rekonstrukciju i sanaciju učeničkog doma u vrijednosti 24.477,00 kn, te montaža klima uređaja u vrijednosti 23.797,00 kn.

U 2010. poništenja postupaka javne nabave nije bilo.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanje uvjeta i načina nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te zaključivanje ugovora o stjecanju pokretnina i investicijskim radovima nakon pribavljenih odluka, odnosno suglasnosti u skladu s odredbama Statuta.

- 5.2. *Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je donesen plan nabave za 2011., te je provedeno sedam postupaka nabave u skladu s propisima i uz suglasnost županijskog ureda. Obrazlaže da su onemogućene osnovne pretpostavke za donošenje financijskog plana i plana nabave do početka fiskalne godine, zbog nepravodobnog odlučivanja Županije o kriterijima i mjerilima financiranja materijalnih troškova srednjoškolskih ustanova i preciznog plana investicijskog održavanja i kapitalnih ulaganja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Škole 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:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na unutarnje kontrole nabave i praćenja utroška zaliha namirnica u kuhinji, obračunavanje dodataka na plaću, zaključivanje ugovora o djelu, obračunavanje troškova službenog puta, provođenje propisanih postupaka javne nabave i vođenje evidencija nabave, te stjecanje imovine bez prethodno pribavljene odluke školskog odbora i suglasnosti osnivača. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Godišnji plan i program rada za školske godine 2009./2010. i 2010./2011., te financijski plan za 2010. nisu doneseni u propisanim rokovima. Škola je sastavila propisane financijske izvještaje. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2010. nije iskazan preneseni manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.500.410,00 kn, te financijski izvještaji ne iskazuju istinite i točne informacije o financijskom položaju Škole. Izvršeni su rashodi za službena putovanja i dnevnice u iznosu 228.230,00 kn, a dio isplata iz blagajne za naknade prijevoznih troškova službenih putovanja, korištenje privatnog vozila u službene svrhe, dnevnice, troškove reprezentacije, izvršen je na temelju putnih naloga koji ne sadrže propisane podatke i priloge. Provedenim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena zemljišta u vlasništvu Škole. Za popisom utvrđene viškove i manjkove namirnica u kuhinji nije sastavljen zapisnik, nisu utvrđeni razlozi nastanka viškova, odnosno manjka, te nije donesena odluka za postupanje s utvrđenim manjkovima zaliha namirnica. Revizija knjižnične građe provedena je 2001., te nije provedena u propisanom roku. Dospjela potraživanja iznose 1.135.311,00 kn, a za naplatu prihoda osim opomena i jedne ovrhe nisu poduzimane druge mjere. Dospjele obveze iznose 1.695.654,00 kn. Škola je preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva, te su tri dobavljača u 2011. pokrenula ovršne postupke za naplatu namirnica i komunalnih usluga u ukupnom iznosu 440.348,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi su ostvareni u iznosu 20.250.434,00 kn i odnose se na prihode s propisanim namjenama, od čega prihodi iz državnog proračuna (za redovni i prekovremeni rad, ugovore o djelu i gradnju dizala), županijskog proračuna (za naknade troškova zaposlenicima), vlastiti prihodi i prihodi od učenika (za osiguranje) u ukupnom iznosu 762.419,00 kn nisu utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, nego za tekuće poslovanje.

Ostvareni su prihodi od prodaje toplih obroka u iznosu 682.819,00 kn. Cijene obroka utvrđene odlukom školskog odbora nisu donesene na temelju kalkulacija obroka. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 20.433.911,00 kn. Ostvaren je manjak tekuće godine u iznosu 183.477,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 1.500.410,00 kn, čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.683.887,00 kn. Mjere za pokriće manjka nisu donesene. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 14.254.568,00 kn. Rješenja o tjednom i godišnjem zaduženju nastavnika nisu donesena u propisanom roku, a dio izvješća o ostvarenim poslovima i satima rada za održane sate nastave nije ovjeren. Lista zaposlenika koja se prijavljuje Ministarstvu za isplatu plaća razlikuje se od stvarnog stanja zaposlenih po mjestima rada. Isplaćeni su dodaci na plaću po odlukama ravnatelja iz sredstava riznice u iznosu 243.181,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 232.183,00 kn što nije u skladu s propisima. U 2010. ravnatelju je uz poslove ravnatelja u punom radnom vremenu isplaćen rad preko norme u nastavi u bruto iznosu 23.309,00 kn, što nije u skladu s propisima. Naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 978.302,00 kn su obračunane i isplaćene prema cjeniku iz 2006., te nisu usklađene s cjenikom javnog prijevoznika za tekuću godinu. Rashodi u iznosu 254.532,00 kn su izvršeni po zaključenim ugovorima o djelu za poslove koji imaju obilježja redovnog rada. Naknade po ugovorima o djelu su isplaćene u iznosima višim od ugovorenih, odnosno isplaćeno je 66.621,00 kn ili 35,5% više od obračunanog i iskazanog u listama upućenima Ministarstvu. Rashodi za autorske honorare u iznosu 12.223,00 kn su izvršeni po ugovorima koji ne sadrže sastojke i obilježja autorskog djela. (točka 4. Nalaza)
 - U 2010. su izvršeni rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 4.049.745,00 kn. Plan nabave nije usklađen s izmjenama i dopunama financijskog plana. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljena su računala, računalna i foto oprema, plin, kruh, suhomesnati proizvodi, svinjetina i piletina ukupne vrijednosti 1.174.863,00 kn. Bez odluke Školskog odbora, odnosno prethodno pribavljene suglasnosti osnivača nabavljeni su radovi rekonstrukcije u učeničkom domu, zamjene postojećih stijena u školi, te montaža klima uređaja, usluge izrade projektne dokumentacije dogradnje dizala, parcelacije zemljišta i rekonstrukcije učeničkog doma, te računala, mjerna stanica i druga oprema ukupne vrijednosti 316.226,00 kn. (točka 5. Nalaza)
4. Škola je upisana u sudski registar 1995., a osnivač je Međimurska županija. Djelatnosti Škole jesu tehničko i stručno srednjoškolsko obrazovanje, obrazovanje odraslih, učenički dom sa 180 ležaja i iznajmljivanje vlastitih nekretnina. Pored osnovne djelatnosti Škola pruža usluge prehrane i smještaja drugim korisnicima do popune kapaciteta u učeničkom domu, u kojem je u školskoj godini 2010./2011. smješteno 140 učenika i osam studenata. U školskoj godini 2010./2011. u 33 razredna odjela je upisano ukupno 748 učenika. Koncem 2010. Škola ima 128 zaposlenika. Tijekom 2010. odgovorna osoba je Zoran Pazman dipl. ing. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.250.434,00 kn, rashodi u iznosu 20.433.911,00 kn, te je iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu 183.477,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 1.500.410,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.683.887,00 kn.

Dospjele obveze koncem godine iznose 1.695.654,00 kn i čine 8,4% ostvarenih prihoda u 2010. Potraživanja koncem godine iznose 1.334.040,00 kn i veća su za 15,8% u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnija potraživanja se odnose na isporuku toplih obroka, smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu, iz IPA projekta, te zakup športske dvorane. Škola je preuzimala obveze za koja nije imala osigurana sredstva, te su obveze koje koncem 2010. iznose 2.214.648,00 kn, veće u odnosu na prethodnu godinu za 11,0%. Najznačajnije su obveze za namirnice, energiju, te osiguranje učenika i imovine. Za naplatu obveza primljene su opomene i plaćene su zatezne kamate, a u 2011. su pokrenuti ovršni postupci. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na podnošenje financijskog plana i godišnjeg izvješća o radu osnivaču, unošenje podataka o imovini u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima, iskazivanje zemljišta i potraživanja u poslovnim knjigama, izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane financijskim planom, te donošenje plana javne nabave s propisanim sadržajem. Nalog u postupku izvršenja se odnosi na zasebno evidentiranje vlastitih prihoda u poslovnim knjigama, kako bi se rashodi mogli povezati s izvorima financiranja. Ponovljene nepravilnosti se odnose na unutarnje kontrole nabave i praćenja utroška zaliha namirnica u kuhinji, obračunavanje dodataka na plaću, zaključivanje ugovora o djelu, obračunavanje troškova službenog puta, provođenje propisanih postupaka javne nabave, te pribavljanje prethodne suglasnosti školskog odbora i osnivača za stjecanje imovine. Revizijom za 2010. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.