



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OBRTNIČKA ŠKOLA KOPRIVNICA

Koprivnica, listopad 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ŠKOLI	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	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/11-01/36
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 13. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OBRTNIČKE ŠKOLE KOPRIVNICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), je obavljena financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Obrtničke škole Koprivnica (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 1. rujna do 13. listopada 2011.

I. PODACI O ŠKOLI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Škola je javna ustanova srednjeg odgoja i obrazovanja. Upisana je u sudski registar ustanova, upisnik ustanova srednjeg školstva kojeg vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, te Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Osnivač Škole je Koprivničko – križevačka županija. Sjedište Škole je u Koprivnici, Trg slobode 7. Djelatnost Škole je odgoj i obrazovanje učenika za stjecanje srednjeg stručnog obrazovanja i srednjoškolsko obrazovanje odraslih na temelju nacionalnog kurikulumu, nastavnog plana i programa i školskog kurikulumu.

Škola djeluje na ukupno 2 600 m² učeničkog, kabinetskog i radioničkog prostora. Nastava se provodi u klasičnim i specijaliziranim radionicama te drugim prostorima primjerenim nastavnim predmetima i izvannastavnim aktivnostima. Stručna praksa, praktična nastava i vježbe se izvode u praktikumima i radionicama. Nastava tjelesne kulture se izvodi u školskoj dvorani, školskom igralištu i gradskom bazenu. U Školi se izvode izvannastavne aktivnosti učenika radi proširivanja obrazovnih sadržaja, te poticanja njihovih individualnih sklonosti i sposobnosti. Škola provodi obrazovanje odraslih u programima za koje ima verifikacije. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje iz državnog i županijskog proračuna, te dijelom samofinanciranjem od poslova obrazovanja odraslih.

Tijela Škole su školski odbor, ravnatelj, nastavničko vijeće i razredno vijeće. Školski odbor ima devet članova. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Školu i odgovoran je za zakonitost rada. Tijekom 2010. ravnatelj je Ratimir Ljubić. Statut Škole je donesen u siječnju 2009.

U školskoj godini 2009./2010. provodili su se nastavni programi u 27 razrednih odjela za 672 učenika, a u školskoj godini 2010./2011. u 30 razrednih odjela za 723 učenika. Nastavni programi u četverogodišnjem trajanju provode se za stjecanje zvanja elektrotehničar i tehničar za računalstvo, a u trogodišnjem trajanju za zanimanja iz oblasti elektronike, strojarstva, obrade drveta, ugostiteljstva, te za zanimanja soboslikar – ličilac, monter suhe gradnje i pomoćni kuhar i slastičar za djecu s posebnim potrebama. Koncem 2010. Škola je imala 84 zaposlena, od čega su 73 nastavno osoblje.

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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 11.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.816.556,00 kn, što je za 233.444,00 kn ili 2,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju 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	10.566.000,00	10.387.612,00	98,3	96,0
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	70.000,00	69.203,00	98,9	0,6
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	300.000,00	246.586,00	82,2	2,3
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	83.000,00	82.718,00	99,7	0,8
5.	Prihodi od imovine	2.000,00	1.785,00	89,3	0,0
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	29.000,00	28.652,00	98,8	0,3
Ukupno		11.050.000,00	10.816.556,00	97,9	100,0

U prihodima iz proračuna u iznosu 10.387.612,00 kn su iskazani prihodi iz državnog proračuna za financiranje plaća i naknada zaposlenih u iznosu 7.949.915,00 kn, te iz županijskog i gradskog proračuna za materijalne rashode u iznosu 2.174.395,00 kn i za financiranje nabave dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 263.302,00 kn.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 246.586,00 kn su iskazani prihodi od osnovnih poslova vlastite djelatnosti, odnosno poslova obrazovanja odraslih osoba.

Rashodi su planirani u iznosu 11.050.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.001.896,00 kn, što je za 48.104,00 kn ili 0,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	8.323.700,00	8.314.215,00	99,9	75,6
2.	Materijalni rashodi	2.253.900,00	2.202.798,00	97,7	20,0
3.	Financijski rashodi	8.000,00	7.476,00	93,5	0,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	300.000,00	300.712,00	100,2	2,7
5.	Drugi rashodi (prijevoz učenika)	164.400,00	176.695,00	107,5	1,6
Ukupno		11.050.000,00	11.001.896,00	99,6	100,0
Manjak prihoda			185.340,00		

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 185.340,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 42.630,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 227.970,00 kn.

Manjak prihoda je iskazan zbog nedovoljno ostvarenih prihoda iz županijskog proračuna za pokriće rashoda za energente i komunalne usluge, te nenaplaćenih prihoda od obavljanja poslova obrazovanja odraslih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene i za materijalne rashode. Rashodi za zaposlene u iznosu 8.314.215,00 kn se odnose na plaće u iznosu 6.940.719,00 kn, doprinose na plaću 1.178.193,00 kn, te druge rashode za zaposlene (božićnica, naknada za godišnji odmor, dječji darovi i drugo) u iznosu 195.303,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda u iznosu 2.202.798,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijal i energiju (materijali za potrebe školskih praktikuma, električna energija i plin) u iznosu 809.998,00 kn, naknade zaposlenima 650.616,00 kn i usluge (komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja) u iznosu 613.354,00 kn.

Za izvršavanje rashoda u iznosu 7.949.915,00 kn ili 72,3% su primljena sredstva iz državnog proračuna (plaće za redovan rad i naknade zaposlenima), za 2.340.991,00 kn ili 21,3% iz županijskog proračuna (dio materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine), te za 710.990,00 kn ili 6,4% iz vlastitih prihoda (naknade za rad na izobrazbi odraslih), pomoći i donacija, te drugih izvora.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i izvora sredstava je iznosila 2.420.911,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	1.636.036,00	1.534.625,00	93,8
1.1.	Građevinski objekti	215.753,00	213.057,00	98,8
1.2.	Postrojenja i oprema	1.090.434,00	1.036.963,00	95,1
1.3.	Druga nefinancijska imovina	329.849,00	284.605,00	86,3
2.	Financijska imovina	1.141.968,00	886.286,00	77,6
2.1.	Novčana sredstva	112.811,00	110.582,00	98,0
2.2.	Potraživanja	391.950,00	69.416,00	17,7
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	637.207,00	706.288,00	110,8
	Ukupno imovina	2.778.004,00	2.420.911,00	87,1
3.	Obveze	847.787,00	1.067.432,00	125,9
4.	Vlastiti izvori	1.930.217,00	1.353.479,00	70,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.778.004,00	2.420.911,00	87,1

Potraživanja u iznosu 69.416,00 kn se odnose na potraživanja od Županije za materijalne rashode u iznosu 38.690,00 kn, potraživanja za polog kod kupnje automobila na lizing 27.000,00 kn i na potraživanja za naknade za bolovanje u iznosu 3.726,00 kn.

Obveze u iznosu 1.067.432,00 kn se odnose na obveze prema zaposlenima 706.288,00 kn, za materijalne rashode 324.516,00 kn, te prema Županiji za dio prihoda ostvarenih od vlastite djelatnosti u iznosu 36.628,00 kn. Obveze za materijalne rashode su povećane za 139.744,00 kn ili 75,6%, za plaće za 69.081,00 kn ili 0,8% i prema Županiji za 10.820,00 kn ili 41,9%.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Škole.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Škole. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i s drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Škola ima uspostavljene određene oblike nadzora nad poslovnim procesima, odnosno provode se određene kontrole knjigovodstvene dokumentacije i materijalnog poslovanja, ali aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, na način propisan odredbama spomenutoga Zakona i provedbenih propisa, nisu poduzimane. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je utvrđeno da ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. 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 odredbi 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 će morati sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Prema zakonskim odredbama Škola nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se naznačiti 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.

1.2. Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je spremna uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola, te da je u svrhu pomoći oko uspostavljanja sustava i osposobljavanja zaposlenika kontaktirala Županiju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Škola vodi poslovne knjige propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11), ali one nisu potpune, jer u glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne nefinancijske imovine nije evidentirana imovina izrađena tijekom praktične nastave učenika (stolovi, klupe, ormari), koja se koristi u školskim učionicama i praktikumima.

U poslovnim knjigama Škole poslovni događaji se evidentiraju prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja, osim kod poslova obrazovanja odraslih, jer nisu evidentirana potraživanja u iznosu 25.250,00 kn od polaznika koji usluge školovanja nisu platili kod upisa odnosno pristupanja ispitu. Obveze i rashodi nastali obavljanjem poslova na obrazovanju odraslih (naknade za obavljene poslove na predavanju, organizaciji nastave, administrativnim i tajničkim poslovima i drugo) se ne evidentiraju u trenutku nastanka poslovnih događaja (nakon obavljenih upisa ili provedenih ispita, odnosno najkasnije na dan bilanciranja), već s vremena na vrijeme, nakon vrijednosno značajnije naplate prihoda od spomenutih usluga. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 21. spomenutoga Pravilnika, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Godišnji popis imovine i obveza je proveden, ali nije potpun, jer nije popisana imovina izrađena tijekom praktične nastave učenika (stolovi, klupe, ormari), koja se koristi u školskim učionicama i praktikumima. Navedenoj imovini nije utvrđena (procijenjena) vrijednost i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupne prihode i rashode, imovinu i obveze, a poslovne događaje vezane uz poslove obrazovanja odraslih evidentirati u vrijeme njihova nastanka. Također nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze.

2.2. Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će utvrđene nepravilnosti otkloniti u budućem radu.

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda (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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Škola je javna ustanova za stjecanje srednjeg odgoja i obrazovanja nakon završetka osnovnog školovanja. U okviru vlastite djelatnosti obavlja i srednješkolsko obrazovanje odraslih. Nastavni programi se provode u trogodišnjem i četvorogodišnjem trajanju u zgradi Škole, drugim ustanovama, trgovačkim društvima, kod obrtnika ili na drugim mjestima u skladu s godišnjim planom i programom Škole. U školskoj godini 2009./2010. Škola ima 27 razrednih odjela s 672 učenika, a u školskoj godini 2010./2011. ima 30 razrednih odjela s 723 učenika. Koncem 2010. Škola ima 83 zaposlena, od čega su 73 nastavno osoblje. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ratimir Ljubić. Sredstva za obavljanje djelatnosti Škola ostvaruje iz državnog i županijskog proračuna, te dijelom samofinanciranjem od poslova obrazovanja odraslih. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.816.556,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 11.001.896,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 185.340,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 42.630,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 227.970,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 7.949.915,00 kn, s udjelom 73,5%, su ostvareni iz državnog proračuna za financiranje plaća i naknada zaposlenih. Iz županijskog proračuna je primljeno 2.077.689,00 kn za materijalne rashode i 263.302,00 kn za financiranje nabave dugotrajne nefinancijske imovine. Od osnovnih poslova vlastite djelatnosti, odnosno poslova obrazovanja odraslih osoba, su ostvareni prihodi u iznosu 246.586,00 kn. Potraživanja koncem 2010. iznose 69.416,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 8.314.215,00 ili 75,6% i za materijalne rashode u iznosu 2.202.798,00 kn ili 20,0%. Materijalne rashode najvećim dijelom čine rashodi za energente, materijale za potrebe školskih praktikuma, komunalne usluge i naknade zaposlenima. Obveze, koje iznose 1.067.432,00 kn, se odnose na obveze prema zaposlenima 706.288,00 kn, za materijalne rashode 324.516,00 kn i prema Županiji za dio prihoda ostvarenih od vlastite djelatnosti u iznosu 36.628,00 kn. Koncem 2010. vrijednost imovine je iznosila 2.420.911,00 kn. Za nabavu nefinancijske imovine je utrošeno 300.712,00 kn. Tijekom 2010. Škola nije provodila postupke javne nabave, jer je nabavu energenata provela susjedna škola za obje škole, a postupke nabave namještaja i opreme je provela Županija. Druga roba, radovi i usluge su nabavljeni u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola i na računovodstveno poslovanje, nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.