



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OSNOVNA ŠKOLA VLADIMIR NAZOR  
NOVA BUKOVICA

Virovitica, prosinac 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŠKOLI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/12-01/42  
URBROJ: 613-12-12-6

Virovitica, 13. prosinca 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OSNOVNE ŠKOLE VLADIMIR NAZOR NOVA BUKOVICA  
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Osnovne škole Vladimir Nazor Nova Bukovica (dalje u tekstu: Škola) za 2011.

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 25. listopada do 13. prosinca 2012.

## I. PODACI O ŠKOLI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Škola je javna ustanova koja obavlja djelatnost osnovnog školstva. Do 1994. Škola je bila u sastavu osnovne škole Mikleuš. U rujnu 1994. Ministarstvo kulture i prosvjete je donijelo rješenje o osnivanju Škole kao samostalne javne ustanove. Osnivačka prava su prenesena na Virovitičko-podravsku županiju (dalje u tekstu: Županija) na temelju odluke Ministarstva prosvjete i športa iz veljače 2002. Sjedište je u Novoj Bukovici, Zagrebačka ulica 28.

Školski odbor je u listopadu 2008. donio statut uz prethodnu suglasnost osnivača. Donesene su tri izmjene statuta. Statut je usklađen s odredbama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12 i 86/12).

Djelatnost Škole je odgoj i osnovno obrazovanje djece i mladeži, te naobrazba i skrb o djeci predškolske dobi. Odgoj i obrazovanje se ostvaruju na temelju nacionalnog kurikulumu, nastavnog plana i programa, te školskog kurikulumu.

Tijela Škole su školski odbor, ravnatelj i stručna tijela (učiteljsko i razredno vijeće). Statutom je određen djelokrug i način odlučivanja školskog odbora i ravnatelja. Školski odbor je do studenoga 2011. imao devet članova, a od studenoga 2011. ima sedam članova. Jednog člana biraju zaposlenici, dva člana bira učiteljsko vijeće, jednog člana vijeće roditelja i tri člana osnivač. Ravnatelj je poslovodni i stručni voditelj Škole, te zastupa i predstavlja Školu. Ravnatelja imenuje školski odbor na temelju javnog natječaja. Do 25. listopada 2011. ravnateljica je bila Tatjana Grabić, a od 26. listopada 2011. ravnateljica je Lareta Žubrinić.

Koncem 2011. Škola je imala 32 zaposlenika. Škola ima ravnatelja, šest učitelja razredne nastave, 17 učitelja predmetne nastave, dvije stručne suradnice (pedagoginja i knjižničarka), tajnicu - računovođu, domara, dvije spremačice, kuharicu, te zamjenu za tajnicu - računovođu (koja je bila na bolovanju). Prosječan broj zaposlenika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja je 22, a u Školi deset učitelja ima nepunu satnicu rada. Jedna učiteljica razredne nastave održava predmetnu nastavu za strani jezik, te je s učiteljicom zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme.

Školsko područje obuhvaća područje općine Nova Bukovica. Osiguran je prijevoz učenika školskim autobusima. Škola ima područnu školu u Miljevcima u kojoj se održava nastava od prvog do četvrtog razreda u dva kombinirana odjela. Škola raspolaže s pet poluspecijaliziranih učionica, knjižnicom, zajedničkim kabinetom za fiziku, tehničku kulturu, kemiju i biologiju, informatičkom učionicom, zbornicom, uredom ravnateljice, te sanitarnim čvorom. Kuhinja i blagovaonica se nalaze u posebnoj zgradi pored Škole. Za izvođenje nastave tjelesne i zdravstvene kulture u ljetnom razdoblju se koriste asfaltirano i tenisko igralište, a u zimskom razdoblju najveća učionica. U izgradnji je novi dio školske zgrade koji se sastoji od dvije učionice, informatičke učionice, knjižnice, dva kabineta, sanitarnog čvora, kuhinje i blagovaonice.

U matičnoj Školi nastava se održava u dvije smjene (predmetna nastava u jutarnjoj smjeni, a razredna u popodnevnoj smjeni), a u područnoj školi u jutarnjoj smjeni.

U školskoj godini 2010./2011. Škola je imala 150 učenika (75 u predmetnoj i 75 u razrednoj nastavi), a u 2011./2012. je imala 135 učenika (67 u predmetnoj i 68 u razrednoj nastavi). Nastava je organizirana u deset razrednih odjela.

## Planiranje

Školski odbor je u listopadu 2010. donio godišnji plan i program rada za školsku godinu 2010./2011., a u rujnu 2011. godišnji plan i program rada za 2011./2012. Godišnjim planom i programom rada su utvrđeni podaci o uvjetima rada, izvršiteljima poslova i njihovim radnim zaduženjima, organizaciji rada, tjedni i godišnji broj sati po razredima i oblicima odgojno-obrazovnog rada, planovi rada ravnatelja, odgojno-obrazovnih i drugih zaposlenika, školskog odbora i stručnih tijela, plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja zaposlenika, podaci o drugim aktivnostima u funkciji odgojno-obrazovnog rada i poslovanja školske ustanove, te plan nabave dugotrajne imovine i opremanja.

Školski odbor je u ožujku 2011. donio financijski plan za 2011. i projekciju za 2012. i 2013., te plan materijalnih i financijskih rashoda. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.155.515,00 kn. Planom materijalnih i financijskih rashoda, rashodi su planirani u iznosu 365.750,00 kn. U studenome 2011. su donesene izmjene plana materijalnih i financijskih rashoda kojim su rashodi planirani u iznosu 341.651,00 kn.

## Financijski izvještaji

Škola vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.554.074,00 kn, što je za 61.334,00 kn ili 2,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 601.441,00 kn ili 19,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходима.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	2.433.169,00	2.490.102,00	102,3
2.	Prihodi po posebnim propisima	48.720,00	51.609,00	105,9
3.	Prihodi od imovine	61,00	13,00	21,3
4.	Prihodi od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	10.790,00	12.350,00	114,5
	Ukupno	2.492.740,00	2.554.074,00	102,5

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 2.490.102,00 kn i čine 97,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi (prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, te prihodi od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna) su ostvareni u iznosu 63.972,00 kn i čine 2,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.157.836,00 kn i proračuna Županije u iznosu 332.266,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna se odnose na sredstva za plaće u iznosu 2.115.550,00 kn, naknade zaposlenicima utvrđene Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama (Narodne novine 66/11) u iznosu 33.637,00 kn, naknade po ugovoru o djelu u iznosu 5.131,00 kn, te naknadu za mentorstvo u iznosu 3.518,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbe članka 142. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi prema kojoj se, uz drugo, u državnom proračunu osiguravaju sredstva za plaće i naknade plaća s doprinosima na plaće, druga materijalna prava zaposlenika ugovorena Kolektivnim ugovorom, te stručno osposobljavanje i usavršavanje.

Prihodi iz proračuna Županije su ostvareni za prijevoz učenika u iznosu 167.955,00 kn, električnu energiju i plin u iznosu 51.274,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 113.037,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi članka 143. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2011. (Narodne novine 29/11), te Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. (Narodne novine 29/11 i 66/11).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.563.449,00 kn, što je za 65.004,00 kn ili 2,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 592.066,00 kn ili 18,8% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.893.147,00	1.991.579,00	105,2
2.	Materijalni rashodi	601.371,00	564.217,00	93,8
3.	Financijski rashodi	2.272,00	2.633,00	115,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.655,00	5.020,00	303,3
	Ukupno	2.498.445,00	2.563.449,00	102,6
	Manjak prihoda	5.705,00	9.375,00	164,3

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.554.074,00 kn, rashodi u iznosu 2.563.449,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 9.375,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 15.031,00 kn, te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.656,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 1.991.579,00 kn ili 77,7% i materijalni rashodi u iznosu 564.217,00 kn ili 22,0% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 7.653,00 kn ili 0,3% ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 230.769,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 186.629,00 kn, materijal i energiju u iznosu 140.075,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.744,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 873.536,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	899.863,00	854.063,00	94,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	38.911,00	38.911,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	744.681,00	716.533,00	96,2
1.3.	Postrojenja i oprema	45.699,00	26.126,00	57,2
1.4.	Knjige u knjižnici	70.572,00	72.493,00	102,7
2.	Financijska imovina	22.318,00	19.473,00	87,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	7.810,00	5.363,00	68,7
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo	14.508,00	14.110,00	97,3
Ukupno imovina		922.181,00	873.536,00	94,7
3.	Obveze za rashode poslovanja	7.886,00	13.817,00	175,2
4.	Vlastiti izvori	914.295,00	859.719,00	94,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		922.181,00	873.536,00	94,7

U odnosu na stanje 1. siječnja 2011. vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je manja za 48.645,00 kn ili 5,3%.

Smanjena je vrijednost građevinskih objekata za 28.148,00 kn ili 3,8%, postrojenja i opreme za 19.573,00 kn ili 42,8%, te financijske imovine za 2.845,00 kn ili 12,7%. Vrijednost građevinskih objekata, te postrojenja i opreme je smanjena zbog ispravka vrijednosti, a vrijednost financijske imovine zbog smanjenja novca na žiro računu. Povećana je vrijednost knjiga u knjižnici za 1.921,00 kn ili 2,7%.

Financijska imovina se odnosi na novac na žiro računu u iznosu 5.363,00 kn, potraživanja od Županije za materijalne troškove u iznosu 11.283,00 kn, te potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 2.827,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 10.990,00 kn i obveze prema zaposlenicima za bolovanje dulje od 42 dana u iznosu 2.827,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Škole. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaće i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i tajnicom - računovođom u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.



## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Škola vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Školski odbor je u ožujku 2011. donio financijski plan za 2011. i projekciju za 2012. i 2013., te plan materijalnih i financijskih rashoda koje financira Županija. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.155.515,00 kn. Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 2.031.000,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.097.255,00 kn, financijski rashodi u iznosu 2.000,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.260,00 kn. Unutar materijalnih rashoda, rashodi za usluge su planirani u iznosu 724.255,00 kn, a ostvareni su u iznosu 230.769,00 kn, što je za 493.486,00 kn ili 68,1% manje od planiranih. Navedene rashode je trebalo realnije planirati. Plan materijalnih i financijskih rashoda je donesen na temelju Odluke i izmjene Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u 2011., koje je donijela Županija. Rashodi su planirani u iznosu 365.750,00 kn. U studenome 2011. su donesene izmjene plana materijalnih i financijskih rashoda kojima su rashodi planirani u iznosu 341.651,00 kn. Navedene izmjene je donijela ravnateljica, što nije u skladu s odredbom članka 118. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, prema kojoj školski odbor donosi financijski plan.

Rashodi su u glavnoj knjizi evidentirani kada su plaćeni, a ne na temelju nastanka poslovnog događaja. Zbog navedenog su rashodi u glavnoj knjizi evidentirani manje za 1.646,00 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznaju se na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Na temelju podataka iz obračuna ispravka vrijednosti je utvrđeno da pri obračunu ispravka vrijednosti poslovnih objekata i računalne opreme nisu korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Povjerenstvo za popis je obavilo popis i sastavilo izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza. Popisom nisu obuhvaćene knjige u knjižnici. U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost knjiga u knjižnici u iznosu 72.493,00 kn. Posljednji popis knjiga je obavljen u 2008. Podaci o popisu su uneseni u popisne liste pojedinačno u naturalnim izrazima, te nisu iskazane novčane vrijednosti. Pojedine popisne liste nisu potpisima potvrdili članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo je za rashod predložilo osnovna sredstva koja nemaju knjigovodstvenu vrijednost, a odnose se na tri osobna računala, prijenosno računalo, tri monitora, pet pisača i fotokopirni uređaj.

Ravnateljica je odluku o rashodu navedenih osnovnih sredstava donijela u lipnju 2012., a trebala ju je donijeti nakon obavljenog popisa imovine i obveza, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista. U poslovnim knjigama nisu evidentirane poslovne promjene vezane uz rashodovanje osnovnih sredstava. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a iznimno, proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost, popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbom članka 17. navedenog Pravilnika je propisano da čelnik proračunskog korisnika, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, te zastaru i nenaplativost potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planiranje prihoda i rashoda, te donošenje izmjena financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi. Nadalje, nalaže evidentirati rashode u glavnoj knjizi uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, te obaviti popis imovine i obveza i obračunati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u financijskom planu i projekcijama u budućim razdobljima realnije planirati prihode i rashode, te će voditi računa o isključivoj nadležnosti školskog odbora. Nadalje, navodi da će rashode u glavnoj knjizi evidentirati u trenutku nastanka poslovnog događaja, te će pri obračunu ispravka vrijednosti primijeniti stope u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Škola navodi da će povjerenstvo za popis imovine i obveza, pri popisu za 2012., paziti na rokove popisa, potpisivanje dokumentacije, te donošenje odluke o rashodu dugotrajne imovine nakon obavljenog popisa. Obrazlaže da popis knjiga u knjižnici nije obavljen jer se opremao novi dio školske zgrade u kojem je planirana nova knjižnica, te će popis obaviti nakon preseljenja u novi prostor knjižnice.*

## 2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.563.449,00 kn, što je za 65.004,00 kn ili 2,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.991.579,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 77,7%. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Navedena osnovna plaća pojedinih zaposlenika je uvećavana za posebne uvjete rada (rad u kombiniranom razrednom odjelu i rad učitelja s učenicima s teškoćama u razvoju po prilagođenom nastavnim programu), te rad u smjenama na temelju odredbi članaka 22., 23. i 24. Kolektivnog ugovora za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama.

Škola je početkom školske godine 2011./2012. nadležnom Ministarstvu dostavila podatke o zaposlenicima koji ostvaruju uvećanje plaće za posebne uvjete rada. U obračunu plaća (obračunska isprava za isplatu plaće) nije vidljiva vrsta naknade za koju je plaća uvećana. Odredbom članka 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 37/11 i 120/12) je propisano da obračun plaće, uz drugo, sadrži podatke o ostvarenim satima rada i druge podatke od kojih ovisi iznos plaće, te iznos plaće po tim osnovama. Odredbom članka 3. navedenog Pravilnika je propisano da podaci o ostvarenim satima rada i drugi podaci o kojima ovisi iznos plaće, uz drugo, sadrže druge propisane, utvrđene ili ugovorene dodatke i primitke.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti obračun plaće u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.

2.2. *Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u obračunu plaće iskazan iznos dodatka, koji se odnosi na prilagođene programe, rad u smjenama, prekovremeni rad ili rad u kombinacijama, kao dodatak na bruto, odnosno nije iskazana vrsta naknade, te će ispraviti program kojim se obračunavaju plaće, naknade, otpremnine i drugo.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2011. nije donesen. Obveza donošenja plana nabave je propisana odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj se plan nabave donosi za proračunsku godinu i mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana kako bi se moglo pratiti izvršenje nabave kroz osigurana, odnosno planirana sredstva.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 198.935,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 193.915,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.020,00 kn. Škola nije nabavljala robu, radove i usluge u pojedinačnoj vrijednosti većoj od 70.000,00 kn, a nabava roba, radova i usluga manje vrijednosti je obavljena izravnom pogodbom.

Izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije sastavljeno. Odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011., propisano je da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Odredbama članka 20. i 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., propisana je obveza donošenja plana nabave i sastavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije imala osobu za provođenje postupaka javne nabave, a ubuduće će donositi plan javne nabave i sastavljati izvješće o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Škole za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Rashodi su u glavnoj knjizi evidentirani kada su plaćeni, a ne na temelju nastanka poslovnog događaja. Pri obračunu ispravka vrijednosti poslovnih objekata i računalne opreme nisu korištene propisane stope. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene knjige u knjižnici. Podaci o popisu su uneseni u popisne liste pojedinačno u naturalnim izrazima, te nisu iskazane novčane vrijednosti. Pojedine popisne liste nisu potpisima potvrdili članovi popisnog povjerenstva. Ravnateljica je odluku o rashodu osnovnih sredstava donijela u lipnju 2012., a trebala ju je donijeti nakon obavljenog popisa imovine i obveza, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista. U poslovnim knjigama nisu evidentirane poslovne promjene vezane uz rashodovanje osnovnih sredstava. (točka 1. Nalaza)
  - Plan javne nabave za 2011. nije donesen, te nije sastavljeno izvješće o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)
4. Škola je javna ustanova koja obavlja djelatnost osnovnog školstva. Osnivač je Virovitičko-podravska županija. Sredstva za rad ostvaruje iz državnog proračuna i proračuna Županije. Tijela Škole su školski odbor, ravnatelj i stručna tijela. Do 25. listopada 2011. ravnateljica je bila Tatjana Grabić, a od 26. listopada 2011. ravnateljica je Lareta Žubrinić. Koncem 2011. Škola je imala 32 zaposlenika. Za 2011. su doneseni financijski plan, godišnji plan i program rada, te školski kurikulum. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.554.074,00 kn, rashodi u iznosu 2.563.449,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 9.375,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 15.031,00 kn, te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.656,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 2.490.102,00 kn i čine 97,5% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 1.991.579,00 kn ili 77,7% i materijalni rashodi u iznosu 564.217,00 kn ili 22,0% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi se u glavnoj knjizi evidentiraju kada su plaćeni, a ne na temelju nastanka poslovnog događaja. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 873.536,00 kn. Potraživanja iznose 14.110,00 kn, a odnose se na potraživanja od Županije za materijalne troškove u iznosu 11.283,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 2.827,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 13.817,00 kn i veće su za 5.931,00 kn ili 75,2% u odnosu na prethodnu godinu. Obračun ispravka vrijednosti i popis imovine i obveza nisu obavljani u skladu s propisima. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 198.935,00 kn.

Škola nije nabavljala robu, radove i usluge u pojedinačnoj vrijednosti većoj od 70.000,00 kn, a nabava roba, radova i usluga manje vrijednosti je obavljena izravnom pogodbom.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te planiranje i izvješćivanje o javnoj nabavi su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.