



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/18-04/1  
URBROJ: 613-22-19-7

Čakovec, 25. veljače 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADITELJSKE ŠKOLE ČAKOVEC ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŠKOLI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanja mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	23

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Graditeljske škole Čakovec (dalje u tekstu: Škola) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Škole sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Škole za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Škole za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Rashodi za nabavu namirnica za kuhinju i restoran ostvareni su u iznosu 516.560,00 kn. Sustav kontrole nabave i evidencije utroška namirnica nije ustrojen te se ne prati trošenje zaliha namirnica u kuhinji. (točka 2. Nalaza)
- Škola pruža usluge prehrane i smještaja drugim korisnicima do popune kapaciteta u učeničkom domu. Prihodi od prodaje toplih obroka ostvareni su u iznosu 289.883,00 kn. Za tople obroke i druge usluge restorana vanjskim korisnicima nije sastavljen cjenik niti obračun troškova iz kojih bi bilo vidljivo na temelju kojih elemenata su utvrđene cijene toplih obroka. Kupcima su topli obroci do rujna 2017. obračunani po cijenama nižim od ugovorenih. Prihodi od jednokratnog korištenja sportske dvorane ostvareni su u iznosu 74.500,00 kn. Prema Odluci Županije o cijenama prostora i opreme u školskim ustanovama kojima je osnivač Županija, za ugovorene cijene korištenja trebalo je pribaviti suglasnost Županije, što nije učinjeno. (točka 3. Nalaza)
- Koncem 2017. Škola je imala 123 zaposlenika. Zaposlenicima na radnom mjestu suradnik u nastavi je tijekom 2017. obračunana plaća prema koeficijentu višem od propisanog. (točka 4. Nalaza)

### ***Obveze Škole***

Škola je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O ŠKOLI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Škola je javna ustanova srednjeg odgoja i obrazovanja 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, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17 i 68/18), 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 Športskoj 1, Čakovec.

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. Do 3. prosinca 2017. odgovorna osoba Škole bila je Srebrenka Pongrac dipl.ing.građ., nakon čega je imenovan vršitelj dužnosti Zvonko Ladić dipl. teolog, koji je imenovan ravnateljem 23. veljače 2018. (te je ravnatelj i u vrijeme obavljanja revizije).

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 prema kojem Škola ispunjava uvjete za obavljanje ugostiteljske djelatnosti što je upisano u upisnik Ureda za gospodarstvo. Prema rješenju Porezne uprave, Škola nije obveznik poreza na dodanu vrijednost. Škola obavlja djelatnosti u zgradi površine 2 800 m<sup>2</sup>, sportskoj dvorani površine 4 870 m<sup>2</sup>, učeničkom domu kapaciteta 168 ležaja te radionicama za izvođenje praktične nastave površine 1 500 m<sup>2</sup>. Školsku sportsku dvoranu, osim Škole, koriste i gradski sportski klubovi za održavanje treninga i natjecanja i tri druge srednje škole za izvođenje nastave. Učenički 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 2016./2017. u učeničkom domu je smješteno 89 učenika, a u školskoj godini 2017./2018. smješteno je 83 učenika. Do popune kapaciteta u učeničkom domu su smješteni studenti, a u ljetnim mjesecima je učenički dom registriran kao hostel. Tijekom 2017. u učeničkom domu je bilo smješteno 27 studenata.

U školskoj godini 2016./2017., u 31 razredni odjel upisano je ukupno 619 učenika, od čega 383 u četverogodišnje programe, 202 u trogodišnje programe i 34 u programe za učenike s teškoćama u razvoju. U školskoj godini 2017./2018., u 32 razredna odjela upisano je ukupno 604 učenika, od čega 373 u četverogodišnje programe, 198 u trogodišnje i 37 u programe za učenike s teškoćama u razvoju.

Od školske godine 2014./2015. u Školi djeluje učenička zadruga KRUGG sa sekcijama za drvo, staklo, keramiku, grafiku, dizajn i audiovizualne tehnologije, produkt dizajn i građevinske usluge.

Koncem 2017. Škola ima 123 zaposlenika, a prema prosječnom broju radnih sati ima 113 zaposlenika. Izvori financiranja su sredstva državnog i županijskog proračuna, fondovi Europske unije, uplate učenika, donacije i vlastiti prihodi.

## Planiranje i izvršenje plana

Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2016./2017. i 2017./2018. te Financijski plan za 2017. doneseni su u propisanim rokovima. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 19.208.580,00 kn. Izmjene Financijskog plana su donesene u svibnju i prosincu 2017.

Posljednjim izmjenama Financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 18.006.640,00 kn, odnosno za 1.201.940,00 kn ili 6,3 % manje od iznosa planiranog Financijskim planom. Značajnije smanjenje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine (ulaganje u energetska obnova učeničkog doma), koji su izmjenama planirani za 1.047.000,00 kn ili 79,3 % manje od plana. Izmjenama Financijskog plana planirano je pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 254.622,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 14.358.640,00 kn, iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.300.000,00 kn te od pruženih usluga u iznosu 500.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu 13.948.018,00 kn i materijalne rashode u iznosu 3.500.000,00 kn.

Prihodi su za 2017. ostvareni u iznosu 17.299.907,00 kn, odnosno za 706.733,00 kn ili 3,9 % manje od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 16.630.113,00 kn, odnosno za 1.376.527,00 kn ili 7,6 % manje od plana. Vrijednosno značajnije ispod plana ostvareni su rashodi za zaposlene za 817.522,00 kn ili 5,9 % te materijalni rashodi za 258.811,00 kn ili 7,4 %. Škola nije u sustavu riznice.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za 2018. i 2019. Prema projekcijama, za 2018. planirani su prihodi u iznosu 6.232.140,00 kn, rashodi u iznosu 6.178.140,00 kn i višak prihoda u iznosu 54.000,00 kn. Za 2019. planirani su prihodi u iznosu 3.694.140,00 kn, rashodi u iznosu 3.678.140,00 kn i višak prihoda u iznosu 16.000,00 kn. Projekcijama nisu obuhvaćeni prihodi iz državnog proračuna za plaće te rashodi za zaposlene.

Godišnjim planovima i programima rada planirane su aktivnosti škole, radionica, učeničkog doma te sportske dvorane (djelatnici, broj učenika po programima, učenici s teškoćama, pregled izvannastavnih aktivnosti, natjecanja, školskih izleta i ekskurzija, orijentacijski kalendar, planovi rada tijela Škole, stručno usavršavanje nastavnika, nastavni plan, dežurstva nastavnika, vremenik ispita, organizacija praktične nastave, obrazovanje odraslih i drugo).

## Financijski izvještaji

Škola vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 17.299.907,00 kn, što je za 787.494,00 kn ili 4,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	13.109.659,00	13.694.554,00	104,5
2.	Prihodi od imovine	4.099,00	1.049,00	25,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	644.750,00	556.846,00	86,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	507.082,00	656.212,00	129,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	2.233.872,00	2.373.220,00	106,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.951,00	18.026,00	139,2
	Ukupno	16.512.413,00	17.299.907,00	104,8

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 13.694.554,00 kn ili 79,2 % te iz nadležnog (županijskog) proračuna u iznosu 2.373.220,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi iznose 1.232.133,00 kn i čine 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iznose 13.694.554,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na pomoći iz državnog proračuna za plaće i naknade zaposlenika Škole u iznosu 13.076.916,00 kn, od Centara za socijalnu skrb za smještaj i prehranu romskih učenika u učeničkom domu u iznosu 249.921,00 kn, Ministarstva u iznosu 142.021,00 kn (od čega za naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu 70.621,00 kn, sufinanciranje smještaja studenata u učeničkom domu u iznosu 46.400,00 kn i nabavu knjiga školskoj knjižnici u iznosu 25.000,00 kn), Fonda za zaštitu okoliša za troškove energetske učinkovitosti učeničkog doma i izradu projektne dokumentacije u iznosu 94.800,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za provođenje projekta ERASMUS+ u iznosu 73.479,00 kn te Županije za plaće pomoćnika u nastavi u projektu Škole jednakih mogućnosti u iznosu 26.112,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 556.846,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na uplate učenika za smještaj i prehranu u učeničkom domu u iznosu 284.631,00 kn te od studenata za smještaj u domu u iznosu 128.717,00 kn. Cijena usluge smještaja i prehrane učenika srednjih škola u učeničkim domovima u 2017. utvrđena je Odlukom Ministarstva, dok je cijena usluge smještaja studenata u učeničkom domu utvrđena odlukom školskog odbora iz rujna 2013. Prema podacima Škole, u prosincu 2017. u učeničkom domu bilo je smješteno 70 učenika i 29 studenata. Preostali prihodi u iznosu 143.498,00 kn su ostvareni od uplata učenika za nastavni materijal, osiguranje, izlete i plivanje, fotografiranje, natjecanja, nabavu školskih mapa, unaprjeđenje odgojno obrazovnih programa i drugo.



Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 656.212,00 kn, od čega od pruženih usluga u iznosu 619.672,00 kn i tekućih donacija u iznosu 36.540,00 kn te čine 3,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Međimurske županije za 2017., Škola nema obvezu uplate vlastitih prihoda u županijski proračun, a o ostvarenju i utrošku istih je sastavila izvješće. Prihodi od pruženih usluga su ostvareni od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi), a odnose se na prodaju toplih obroka u iznosu 242.518,00 kn, iznajmljivanje školske sportske dvorane 221.289,00 kn, najam čajne kuhinje u iznosu 85.874,00 kn, smještaj i prehranu u hostelu u iznosu 47.365,00 kn, obrazovanje odraslih 12.860,00 kn te usluge školskih radionica u iznosu 9.766,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od donacija ostvareni su od Ministarstva poljoprivrede u okviru provođenja projekta Školske sheme za isporuku voća učenicima u iznosu 24.590,00 kn i od Županije za organizaciju akcije Dani maturanata (COOLijada 2017.) u iznosu 10.000,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu 2.373.220,00 kn i čine 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva ostvarena iz županijskog proračuna na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija srednjih škola i učeničkog doma kojima je osnivač Međimurska županija u 2017. iz travnja, odnosno Izmjeni i dopuni Odluke iz srpnja 2017. Ostvarena su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.221.162,00 kn, od čega za smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu u iznosu 609.840,00 kn, energiju u iznosu 563.138,00 kn, materijalne troškove u iznosu 500.401,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu 490.200,00 kn, investicijsko održavanje u iznosu 34.768,00 kn, natjecanja u iznosu 21.010,00 kn te plaće pomoćnika u nastavi u iznosu 1.805,00 kn. Za nabavu nefinancijske imovine su ostvarena sredstva u iznosu 152.058,00 kn. Škola je u listopadu i studenome 2017. osnivaču dostavila obrazloženje o utrošku sredstava dobivenih iz županijskog proračuna za tekuće i investicijsko održavanje i nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 18.026,00 kn i ostvareni su od prodaje kombi vozila u iznosu 8.750,00 kn, perilice posuđa u iznosu 5.000,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.276,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 16.630.113,00 kn, što je za 62.334,00 kn ili 0,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	12.667.045,00	13.130.496,00	103,7
2.	Materijalni rashodi	3.583.393,00	3.241.189,00	90,5
3.	Financijski rashodi	122.960,00	9.749,00	7,9
4.	Ostali rashodi	78.819,00	350,00	0,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	115.562,00	248.329,00	214,9
	Ukupno	16.567.779,00	16.630.113,00	100,4
	Višak prihoda	0,00	669.794,00	-
	Manjak prihoda	55.366,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 13.130.496,00 kn ili 79,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.499.617,00 kn ili 21,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za zaposlene za 463.451,00 kn ili 3,7 % (zbog povećanja osnovice plaće javnim službama u 2017.) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 132.767,00 kn ili 114,9 %. Svi drugi rashodi su ostvareni manje u odnosu na prethodnu godinu, od čega vrijednosno značajnije materijalni rashodi za 342.204,00 kn ili 9,5 % (rashodi za usluge, materijal i energiju).

Rashodi za zaposlene iznose 13.130.496,00 kn i odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 10.764.919,00 kn (od čega se 190.081,00 kn odnosi na plaćeni prekovremeni rad), doprinose na plaće u iznosu 1.862.639,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za bolest, smrtni slučaj, rođenje djeteta i drugo) u iznosu 502.938,00 kn. Tijekom 2017. ostvareni su rashodi za prekovremeni rad nastavnika (rad iznad norme i stručno metodičku pripremu) iz sredstava državnog proračuna u iznosu 167.989,00 kn, te drugih zaposlenika Škole (pomoćno tehnički radnici, čistačice i drugi) za dežurstva u školskoj sportskoj dvorani (u vrijeme održavanja treninga i natjecanja sportskih udruga, koncerata i drugih događanja) u iznosu 22.092,00 kn, iz vlastitih prihoda. Prema listama prekovremenog rada za 2017., ukupno 297 nastavnika je ostvarilo 1 915 prekovremenih sati prema odobrenjima ravnatelja i rješenjima o tjednom i godišnjem zaduženju, a u skladu s odredbama Pravilnika o normi rada nastavnika u srednjoškolskoj ustanovi (Narodne novine 94/10). Za dežurstva u školskoj sportskoj dvorani plaćen je prekovremeni rad za deset zaposlenika u okviru propisanih sati za prekovremeni rad.

Materijalni rashodi iznose 3.241.189,00 kn i čine 19,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji su ostvareni za energiju (električna energija, opskrba vodom, plin) u iznosu 950.688,00 kn, nabavu namirnica za potrebe školske kuhinje i restorana u iznosu 516.560,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 518.081,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 276.298,00 kn, komunalne usluge u iznosu 116.767,00 kn, naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu 71.744,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 69.496,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 56.354,00 kn.

Financijski rashodi iznose 9.749,00 kn i čine 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge banaka u iznosu 7.104,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 2.645,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 248.329,00 kn i čine 1,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na nabavu računala, računalne opreme i školskog namještaja u iznosu 89.522,00 kn, strojeva, uređaja i školskih učila u iznosu 56.050,00 kn, plinskog brojila u iznosu 47.262,00 kn, knjiga u iznosu 22.409,00 kn, opreme za zaštitu i održavanje u iznosu 22.185,00 kn te komunikacijske i sportske opreme u iznosu 10.901,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 669.794,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 254.622,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 415.172,00 kn.

Prema Odluci školskog odbora o raspodjeli rezultata, višak prihoda će se utrošiti za poboljšanje pedagoškog standarda Škole (za nabavu kombi vozila i stanice za izvođenje nastave u programu geodezije i geoinformatike), za potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, uređenje hodnika sportske dvorane, postavljanje zvučne izolacije, aluminijske stijene, novih podova, garderobnih ormarića i uređenje čekaonice za učenike te za nabavu materijala za potrebe učeničke zadruge. Suglasnost osnivača na Odluku o raspodjeli rezultata, dobivena je u travnju 2018.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.968.392,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	43.248.099,00	42.654.937,00	98,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.386.421,00	11.386.421,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	30.082.342,00	29.585.519,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	284.465,00	290.323,00	102,1
1.4.	Prijevozna sredstva	125.919,00	114.719,00	91,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.368.952,00	1.277.955,00	93,4
2.	Financijska imovina	2.054.278,00	2.313.455,00	112,6
2.1.	Novčana sredstva	212.993,00	538.045,00	252,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	17.824,00	19.781,00	111,0
2.3.	Vrijednosni papiri	2.434,00	2.421,00	99,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	790.475,00	663.887,00	84,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.030.552,00	1.089.321,00	105,7
	Ukupno imovina	45.302.377,00	44.968.392,00	99,3
3.	Obveze	1.579.796,00	1.373.437,00	86,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.567.779,00	1.362.447,00	86,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.017,00	10.990,00	91,5
4.	Vlastiti izvori	43.722.581,00	43.594.955,00	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	45.302.377,00	44.968.392,00	99,3

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine je manja za 333.985,00 kn ili 0,7 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na građevinske objekte za 496.823,00 kn ili 1,7 %. Osim toga, značajnije su manja potraživanja za prihode poslovanja za 126.588,00 kn ili 16,0 %, dok se vrijednosno značajnije povećanje odnosi na novčana sredstva za 325.052,00 kn ili 152,6 %. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 593.162,00 kn ili 1,4 % zbog otpisa (rashodovanja) imovine i ispravka vrijednosti.

Građevinski objekti u iznosu 29.585.519,00 kn odnose se na vrijednost objekta Škole, sportske dvorane, učeničkog doma i školskih radionica.

Postrojenja i oprema u iznosu 290.323,00 kn odnose se na vrijednost računala i opreme (uredska oprema, namještaj, uređaji, strojevi, računalna oprema, oprema za održavanje i zaštitu, komunikacijska i sportska oprema).

Prijevozna sredstva u iznosu 114.719,00 kn odnose se na vrijednost dva kombi vozila.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 1.277.955,00 kn odnosi se na vrijednost knjiga u školskoj knjižnici u iznosu 811.579,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 446.039,00 kn, zaliha materijala i robe u iznosu 18.045,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 2.292,00 kn.

Financijska imovina iznosi 2.313.455,00 kn i odnosi se na rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.089.321,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 663.887,00 kn, novčana sredstva u iznosu 538.045,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 19.781,00 kn te vrijednosne papire u iznosu 2.421,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 1.089.321,00 kn i odnose se na plaću zaposlenika i druge naknade za prosinac 2017.

Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 683.668,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 598.442,00 kn ili 87,5 %. U odnosu na prethodnu godinu, ukupna potraživanja su manja za 124.631,00 kn ili 15,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 663.887,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 19.781,00 kn. Do rujna 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 169.952,00 kn ili 24,9 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2017. iznose 1.373.437,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu manje za 206.359,00 kn ili 13,1 %. Odnose se na obveze za plaće zaposlenih i bolovanje u iznosu 1.108.387,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 212.634,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 41.426,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.990,00 kn. Koncem 2017. dospjele obveze iznose 8.510,00 kn ili 0,6 % ukupnih obveza. U siječnju 2018. plaćene su obveze za zaposlene u iznosu 1.108.387,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 174.096,00 kn, odnosno ukupno 1.282.483,00 kn ili 93,4 % ukupnih obveza.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. listopada 2018. do 25. veljače 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Škole.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17)
4. Pravilnik o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi
2. Zakon o ustanovama
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o normi rada nastavnika u srednjoškolskoj ustanovi
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
9. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
11. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 24/17 i 158/17)

13. Kolektivni ugovor za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (Narodne novine 72/14)
14. Kolektivni ugovor za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (Narodne novine 39/17)
15. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 - ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 - ispravak, 74/17 i 122/17)
16. Pravilnik o evidenciji radnog vremena za radnike školskih ustanova (Narodne novine 144/11)
17. Pravilnik o djelokrugu rada tajnika te administrativno-tehničkim i pomoćnim poslovima koji se obavljaju u srednjoškolskoj ustanovi (Narodne novine 2/11)
18. Državni pedagoški standard srednjoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (Narodne novine 63/08 i 90/10)
19. Pravilnik o djelokrugu rada tajnika te administrativno tehničkim i pomoćnim poslovima koji se obavljaju u srednjoškolskoj ustanovi (Narodne novine 2/11)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o provedbi postupka javne nabave bagatelne vrijednosti (veljača 2014. i travanj 2015.)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

### **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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Škole. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim područjima poslovanja.

## Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode i javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva, pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Škola je o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za 2017. sastavila izvještaj na godišnjoj razini, u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti popunjen je Upitnik i sastavljen je Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine nije sastavljeno, iako su slabosti i nepravilnosti prethodne godine bili utvrđeni. Prema odredbama članka 6. Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, uz Izjavu se, između ostalog, prilaže popunjeni Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sastaviti izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine u skladu s odredbama Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.***

1.2. Škola je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće sastaviti Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine.

### 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Škola je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i potraživanja.

- Poslovne knjige

Analitičke evidencije dugotrajne imovine nisu vođene ažurno zbog čega je vrijednost građevinskih objekata i prijevoznih sredstava u analitičkim evidencijama dugotrajne imovine iskazana za 560.761,00 kn manje u odnosu na vrijednost koja je evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa.

Škola vodi poslovne knjige na način koji omogućuje pregled i praćenje ostvarivanja prihoda i rashoda prema izvorima financiranja i mjestima troškova. Ostvaruje vlastite prihode od restorana, iznajmljivanja školske sportske dvorane i poslovnog prostora, programa obrazovanja odraslih te školskih radionica i hostela. O ostvarenim vlastitim приходima i financiranju rashoda iz tih prihoda, Škola sastavlja izvješća i dostavlja ih osnivaču. Prema pregledu vlastitih prihoda i rashoda za 2017., odnosno Izvješću o ostvarenim vlastitim приходima i rashodima, u 2017. ostvarila je prihode od vlastite djelatnosti u iznosu 619.671,00 kn, rashode u iznosu 473.521,00 kn i višak prihoda u iznosu 146.150,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, odnosno sučeljavanjem prihoda i rashoda evidentiranih po mjestima troškova, utvrđeno je da Škola od pojedinih vlastitih djelatnosti ostvaruje gubitke. Tako je od školske sportske dvorane ostvaren manjak prihoda u iznosu 163.268,00 kn, a u Izvješću je iskazan višak prihoda u iznosu 30.928,00 kn, od restorana je ostvaren manjak prihoda u iznosu 14.427,00 kn, a u Izvješću je iskazan višak prihoda u iznosu 56.646,00 kn. S obzirom na to da je prema podacima iz poslovnih knjiga za navedene djelatnosti ostvaren manjak prihoda, predlaže se u obavljanju vlastite djelatnosti sastaviti obračun troškova pojedinih usluga i utvrditi cijene koje će pokrivati troškove pruženih usluga.

Tijekom 2017. ostvoreni su rashodi za nabavu namirnica za kuhinju i restoran u iznosu 516.560,00 kn te nastavnog materijala za školske radionice u iznosu 111.755,00 kn. Rashode za nabavu namirnica i materijala Škola evidentira u poslovnim knjigama u trenutku nabave, a svaka tri mjeseca prema stanju utvrđenom popisom, evidentira zalihe namirnica i materijala (stornira prethodno i evidentira novo stanje zaliha utvrđeno popisom). Stanje zaliha materijala i robe koncem 2017. iznosi 18.045,00 kn, od čega se na zalihe materijala u školskim radionicama odnosi 12.257,00 kn, a na zalihe robe u restoranu i praonici u iznosu 5.788,00 kn. Sustav kontrole nabave i utroška namirnica nije ustrojen te se ne prati trošenje zaliha namirnica u kuhinji. Za nabavu i utrošak namirnica, zadužen je zaposlenik koji vodi pomoćne evidencije namirnica. Međutim, navedene evidencije ne osiguravaju podatke o stvarnom utrošku namirnica prema normativima utvrđenim za tople obroke. S obzirom na to da Škola nema ustrojeno sustavno praćenje trošenja zaliha, nije osigurana kontrola utroška namirnica u skladu s utvrđenim normativima.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine u poslovnim knjigama s podacima iz analitičkih evidencija imovine. Predlaže sastaviti izvješća o ostvarenim vlastitim приходima i rashodima, koje se dostavljaju Županiji, prema podacima iz poslovnih knjiga.***



***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidencije o nabavi i trošenju namirnica i materijala te uspostaviti učinkoviti sustav kontrole nabave i utroška roba (namirnica) i materijala.***

- Potraživanja

Koncem 2017. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 683.668,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 124.631,00 kn ili 15,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 663.887,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 19.781,00 kn. Koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 598.442,00 kn ili 87,5 % ukupnih potraživanja. S obzirom na to da su potraživanja starija od godine dana u ukupnom iznosu 389.984,00 kn, za koje je u tijeku sudski postupak, odnosno pokrenut stečaj dužnika, dospjela potraživanja iznose 208.458,00 kn. Do rujna 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 169.952,00 kn ili 24,9 % ukupnih potraživanja.

Prema evidenciji, od ukupno dospjelih potraživanja, starija od 361 i više dana se odnose na potraživanja od kupaca za prodane tople obroke u iznosu 308.903,00 kn i korištenje školske sportske dvorane u iznosu 81.081,00 kn. Škola je u 2009. dobila presudu za naplatu potraživanja za tople obroke, te je u 2010. pokrenut ovršni postupak, međutim zbog žalbe tuženika, predmet je u 2016. vraćen na ponovni postupak. Za korištenje školske sportske dvorane je u 2012. pokrenuta ovrha, međutim u 2014. je proglašen stečaj dužnika.

Radi realnog iskazivanja potraživanja u poslovnim knjigama, skreće se pozornost na odredbe članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koje su na snazi od 11. siječnja 2018., a prema kojima se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni: između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Škola je u 2017. ostvarila prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 12.160,00 kn, od čega je u okviru prihoda evidentirala 35,0 %, odnosno 4.276,00 kn te istodobno u okviru obveza 65,0 % ostvarenih prihoda u iznosu 7.884,00 kn, koji je obvezna uplatiti u državni proračun. Poslove u vezi s prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo, u ime i za račun Škole, obavlja poslovna banka koja mjesečno izvještava Školu o uplatama na ime otkupa stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Škola je u studenome 2018. od poslovne banke pribavila podatke prema kojima ukupna potraživanja na dan 31. listopada 2018. iznose 9.309,65 EUR (u protuvrijednosti 69.103,00 kn), od čega je dospjelo 1.059,13 EUR. U poslovnim knjigama za 2017. nisu evidentirana potraživanja za prodane stanove.

Prema odredbi članka 4. 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. Navedena potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2018.

**Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

2.2. Škola je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na poslovne knjige navodi da je u 2019. više pažnje posvećeno popisu imovine te je dan nalog računovodstvu da podatke o vrijednosti dugotrajne imovine uskladi sa stvarnim stanjem. Također, navodi da je Škola koncem 2018., za praćenje zaliha robe, nabavila program za robno materijalno poslovanje u koji se unosi sva nabavljena roba kao i njezino izdavanje prema kuhinji. Obrazlaže da su imenovane osobe odgovorne za sastavljanje jelovnika za pet tjedana unaprijed, koji će se ponavljati te će se na taj način dobiti detaljniji pregled utrošenih namirnica.

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.299.907,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 13.694.554,00 kn ili 79,2 % te iz nadležnog (županijskog) proračuna u iznosu 2.373.220,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na prihode od pruženih usluga (prihodi od prodaje toplih obroka i od iznajmljivanja školske sportske dvorane) te od prodaje nefinancijske imovine.

- 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. Prema rješenju Županije, Škola ispunjava uvjete za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, što je upisano u upisnik Ureda za gospodarstvo. Prihodi od prodaje toplih obroka ostvareni su u iznosu 289.883,00 kn, od čega za vanjske korisnike (uključujući i korisnike smještene u hostelu) u iznosu 272.378,00 kn i djelatnike Škole u iznosu 17.505,00 kn. Od siječnja 2017. Škola nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost, prema rješenju Porezne uprave.

Škola dnevno isporučuje tople obroke za tri pravne osobe na temelju ugovora iz ranijih godina, od kojih je jedan prestao važiti u srpnju 2016., a drugi u travnju 2017. S navedenim pravnim osobama su u rujnu 2017. zaključeni dodaci ugovorima, iako su dva ugovora prestala važiti, te je Škola trebala zaključiti nove ugovore. Ugovorima su utvrđene cijene obroka s dostavom za dvije pravne osobe u iznosu 19,00 kn po obroku, a za jednu pravnu osobu u iznosu 19,50 kn po obroku. U razdoblju od siječnja do rujna 2017. pravnim osobama su obračunane cijene za topli obrok u iznosima 14,40 kn, 15,20 kn i 15,60 kn, odnosno po cijenama nižim od ugovorenih. Škola nije sastavila analizu ulaznih troškova za utvrđivanje cijene toplih obroka vanjskim korisnicima.

Od rujna 2017., dodacima ugovora utvrđena je cijena obroka u iznosu 18,00 kn. Škola nema utvrđeni cjenik obroka te nije vidljivo na temelju kojih elemenata su utvrđene i primijenjene cijene ugovorenih i isporučenih toplih obroka. Cijena toplog obroka za djelatnike Škole u iznosu 15,00 kn, nije se mijenjala od veljače 2010., kada je istu utvrdio školski odbor.

Tijekom 2017., uslugu kuhinje povremeno su koristili i drugi vanjski korisnici (natjecatelji i drugi privremeno smješteni gosti u hostelu te druge pravne i fizičke osobe), a cijene raznovrsnih usluga (priprema ručka, večere, domjenaka, usluga pečenja kolača) nisu utvrđene cjenikom nego prema dogovoru pojedinog korisnika usluge s ekonomom i ravnateljicom. Normativi za obroke sadrže naziv jela, vrstu namirnica i količinu za 100 obroka, a ne sadrže nadnevak te nisu kontrolirani, potpisani ni ovjereni.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjenik za tople obroke te obračunavati tople obroke u skladu s ugovorima i cjenikom.***

- Prihodi od iznajmljivanja školske sportske dvorane

Škola je u 2017. ostvarila prihode od iznajmljivanja sportske dvorane u iznosu 221.289,00 kn, od čega se na jednokratna iznajmljivanja dvorane za održavanje turnira, koncerata, priredbi, festivala i drugo odnosi 74.500,00 kn.

Odlukom o cijenama prostora i opreme u školskim ustanovama kojima je osnivač Županija iz listopada 2012., utvrđene su početne cijene najma po satu ili danu korištenja za provođenje postupka davanja u najam školskog prostora i opreme. Prednost iznajmljivanja dana je sportskim udrugama s područja Grada Čakovca i klubovima od interesa za Županiju koji se natječu u najvišem rangu natjecanja. Tijekom 2017. prihodi su ostvareni na temelju ugovora zaključenih s četiri sportska kluba, za koje mjesečni trošak korištenja dvorane sufinancira Zajednica sportskih udruga Grada Čakovca. Također, prostor dvorane koriste i dva sportska kluba s kojima nisu zaključeni ugovori, a za koje trošak korištenja financira Županija po principu vouchera (prema odluci Županije za klubove koji se natječu u najvišem rangu natjecanja).

Osim toga, za jednokratna iznajmljivanja dvorane, Škola je zaključila ugovore s korisnicima kojima je utvrdila različite cijene korištenja školske sportske dvorane. Tako je primjerice za 24 satno korištenje školske dvorane utvrđena cijena u iznosu 20.000,00 kn, dok su za kraća korištenja dvorane utvrđene cijene u iznosima od 500,00 kn do 6.000,00 kn, ovisno o trajanju korištenja dvorane. Ugovorima nije utvrđena jedinična cijena korištenja dvorane. Prema odredbama članka 3. Odluke o cijenama prostora i opreme u školskim ustanovama kojima je osnivač Županija, za jednokratna korištenja sportske dvorane nije potrebno raspisivanje natječaja nego konačnu suglasnost na cijenu najma daje Upravni odjel za kulturu, obrazovanje i sport Županije. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, Škola nema suglasnosti osnivača na cijene jednokratnog najma sportske dvorane.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi cijenu najma za jednokratna korištenja sportske dvorane prema Odluci o cijenama prostora i opreme u školskim ustanovama kojima je osnivač Županija, odnosno na temelju suglasnosti osnivača.***

- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje kombi vozila su ostvareni u iznosu 8.750,00 kn. U kolovozu 2016., ravnateljica je izravnom pogodbom pravnoj osobi prodala kombi vozilo o čemu je zaključen Ugovor o kupoprodaji. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 20.000,00 kn, uz plaćanje 12.000,00 kn u roku 30 dana od zaključivanja ugovora te prijebom preostalih 8.000,00 kn. Kupac nije podmirio obvezu u skladu s ugovorom, nego je nakon 60 dana uplatio 6.000,00 kn, u rujnu 2017. proveden je prijebom za 8.750,00 kn te potraživanja od kupca koncem 2017. iznosi 5.250,00 kn. Za naplatu potraživanja Škola je tijekom 2018. kupcu uputila opomenu. Osim toga, za prodaju vozila nije provedena procjena tržišne vrijednosti niti je pribavljena suglasnost školskog odbora (prema poslovnim knjigama knjigovodstvena vrijednost vozila iznosila je 54.333,00 kn). Prema odredbama članka 69. Statuta, školski odbor, između ostalog, odlučuje o otuđivanju pokretnina čija je vrijednost od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn. U skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, Škola je, na temelju prethodne odluke školskog odbora o prodaji, trebala javno objaviti prodaju vozila kako bi uvjeti prodaje bili dostupni većem broju zainteresiranih kupaca.

***Državni ured za reviziju nalaže za prodaju imovine pribaviti suglasnost Školskog odbora u skladu s odredbama Statuta, te predlaže radi postizanja boljih uvjeta prodaje javno objaviti prodaju imovine.***

- 3.2. Škola je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na prihode od prodaje toplih obroka navodi da će osoblje u kuhinji i ekonom sastaviti jelovnike koji će biti u ponudi vanjskim i unutarnjim korisnicima, te će u skladu s normativima formirati cijene toplih obroka koje bi bile jedinstvene u ponudi za sve korisnike usluga. Na predložene cijene planira se tražiti suglasnost školskog odbora. Također, navodi da će nakon provedenih radnji provesti reviziju postojećih ugovora, odnosno zaključiti nove ugovore za isporuku toplih obroka vanjskim korisnicima. U dijelu koji se odnosi na prihode od iznajmljivanja školske dvorane navodi da je početkom 2019. uvedena praksa da se za svaki zaključen ugovor o korištenju sportske dvorane traži suglasnost osnivača.

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 16.630.113,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 13.130.496,00 kn ili 79,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene i za službena putovanja.

- Rashodi za zaposlene

Sredstva za plaće i naknade plaća s doprinosima te druga materijalna prava radnika, ugovorena su Temeljnim kolektivnim ugovorima za službenike i namještenike u javnim službama te Kolektivnim ugovorima za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama, a osiguravaju se u državnom proračunu. Škola je od travnja 2014. u Centralnom sustavu obračuna plaće (dalje u tekstu: COP).

Doneseni su Pravilnik o radu i Pravilnik o kućnom redu, te Odluka o radnom vremenu računovodstvenih i administrativnih zaposlenika, dok je za nastavno osoblje radno vrijeme, raspored sati i drugi podaci, utvrđeno Godišnjim planom i programom rada za svaku školsku godinu, uz suglasnost Školskog odbora. Škola nije donijela unutarnji akt o ustrojstvu i načinu rada Škole, kojim bi pobliže utvrdila potrebna radna mjesta, broj izvršitelja, uvjete i način rada, odgovarajuću stručnu spremu te opis i popis poslova za svako radno mjesto.

Tijekom 2017. poslove ekonomista/skladištara za potrebe kuhinje i restorana u učeničkom domu koji djeluje u sastavu Škole, obavljala je kuharica, što nije u skladu s odredbama članka 13. Pravilnika o djelokrugu rada tajnika te administrativno-tehničkim i pomoćnim poslovima koji se obavljaju u srednjoškolskoj ustanovi, prema kojima poslove ekonomista u učeničkom domu koji djeluje u sastavu škole obavlja računovodstveni ili administrativni radnik.

Za školsku godinu 2017./2018., za zaposlenike sa srednjom stručnom spremom donesena su rješenja o tjednom i godišnjem zaduženju nastavnika, prema kojima su raspoređeni na radna mjesta suradnika u nastavi, u skladu sa zaključenim ugovorima o radu. Navedenim zaposlenicima je tijekom 2017. plaća obračunana po višem koeficijentu od propisanog odredbama članka 7. Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Zbog neprovođenja kontrole zaključivanja evidencija o radnom vremenu, dio plaća za ožujak 2017. je obračunat prema pogrešno evidentiranim ostvarenim satima rada. Evidencije o radnom vremenu se vode ručno i za pojedina radna mjesta su nejasne i neažurirane, što otežava praćenje ostvarenih i obračunanih sati rada (posebno u razdoblju preraspodijele radnog vremena kod zaposlenika u učeničkom domu te praćenje dvokratnog i smjenskog rada nastavnika). Na temelju evidencija radnog vremena, izrađuje se mjesečna rekapitulacija sati koja služi kao podloga za obračun plaće i koja je ovjerena od ravnatelja i zaduženih voditelja. Uz obračunske liste plaća, trajno se čuvaju rekapitulacije evidencija radnog vremena, dok se izvorne evidencije radnog vremena nastavnika (koje vodi voditelj smjene), po završetku školske godine ne čuvaju.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o evidenciji radnog vremena za radnike školskih ustanova, između ostalog, evidencija radnog vremena se mora voditi uredno, razumljivo i ažurno, vodi se svakog dana, na završetku radnog dana radnika, a ako neki podatak nedostaje na kraju radnog dana radnika, osoba koja je zadužena za vođenje evidencije dužna je evidentirati taj podatak čim ga sazna. Evidencija radnog vremena na kraju mjeseca se zaključuje. Zaključenje evidencije radnog vremena obavlja se zbrajanjem sati, potpisivanjem i predajom evidencije osobi koja obavlja kontrolu odrađenih i ispisanih sati. Kontrolu evidencije radnog vremena nastavnog osoblja obavlja ravnatelj ili voditelj organizacijskog dijela ustanove prvog dana u mjesecu za prethodni mjesec. Kontrolu evidencije radnog vremena nenastavnog osoblja obavlja tajnik ustanove prvoga radnog dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Skreće se pozornost na odredbe članka 7. Pravilnika, prema kojima se podaci u evidenciji radnog vremena radnika vode pisano na papiru ili u elektroničkom obliku, te se čuvaju najmanje četiri godine, a u slučaju kada poslodavac ima informacije da je pokrenut radni spor u pogledu ostvarenja prava iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom, pri čemu bi za ostvarivanje tih prava mogla biti relevantna i evidencija o radnom vremenu radnika za određeno razdoblje, ona se čuva do pravomoćnog okončanja toga spora.

***Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt kojim bi se pobliže utvrdila potrebna radna mjesta, broj izvršitelja, uvjeti i način rada, odgovarajuća stručna sprema te opis i popis poslova za svako radno mjesto. Nalaže organizirati obavljanje poslova ekonomista/skladištara u skladu s odredbama Pravilnika o djelokrugu rada tajnika te administrativno-tehničkim i pomoćnim poslovima koji se obavljaju u srednjoškolskoj ustanovi. Nalaže obračunavati plaće suradnicima u nastavi uz primjenu propisanih koeficijenata. Nalaže provoditi kontrolu odrađenih i evidentiranih sati rada kod mjesečnog zaključivanja evidencija o radnom vremenu u skladu s odredbama Pravilnika o evidenciji radnog vremena za radnike školskih ustanova. Nalaže čuvati evidencije radnog vremena radnika najmanje četiri godine u skladu s odredbama navedenog Pravilnika te predlaže radi točnosti i transparentnosti evidencije o radnom vremenu voditi urednije, razumljivije i ažurnije.***

- Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 129.676,00 kn, od čega za dnevnice u iznosu 55.023,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 50.211,00 kn, za prijevoz na službenom putu u zemlji u iznosu 12.744,00 kn te ostale rashode službenih putovanja u iznosu 11.698,00 kn. Prema evidenciji putnih naloga, u 2017. su izdana 282 putna naloga.

Škola je u svibnju 2017. donijela Pravilnik o korištenju službenih vozila i osobnih vozila u službene svrhe. Prema odredbama članka 17. Pravilnika, u slučaju da je vozni park Škole u nekom trenutku u cijelosti u uporabi, ravnatelj usmenim nalogom može dozvoliti uporabu privatnog osobnog vozila u službene svrhe.

Za obračun troškova službenih putovanja, Škola je tijekom 2017. primjenjivala različitu praksu. Prema usmenom nalogu odgovorne osobe, za korištenje privatnog vozila na službenom putu su dijelu zaposlenika obračunane 2,00 kn po prijeđenom kilometru, a dijelu zaposlenika je obračunan iznos povratne autobusne karte (prema cjeniku za određenu relaciju). Osim toga, iz blagajne su isplaćeni troškovi cestarine temeljem računa koji nisu vezani uz putne naloge, a dijelu zaposlenika je isplaćena naknada za trošak mjesnog prijevoza (tramvaj), iako na to nisu imali pravo jer im je isplaćena dnevnicu.

Naknada za korištenje privatnog automobila propisana je odredbom članka 67. Temelnog Kolektivnog ugovora, prema kojoj će se zaposleniku kojemu je odobreno korištenje privatnog automobila u službene svrhe, nadoknaditi troškovi u visini neoporezivog iznosa prema poreznim pravilima.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, dnevnicu za službena putovanja u zemlji i inozemstvu jesu naknade za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje i to iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište), a udaljenosti najmanje 30 kilometara.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika, isplate iz članka 7. navedenog Pravilnika priznaju se na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugo). Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito računi za cestarine i drugi dokumenti.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunati i isplatiti naknade za troškove službenih putovanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. S obzirom na to da je primijenjena različita praksa kod obračuna troškova službenih putovanja, predlaže se donijeti unutarnji akt o službenim putovanjima, čime bi se osigurala transparentnost i jednoobrazno postupanje u provođenju procesa službenih putovanja.***

4.2. Škola je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene navodi da provode aktivnosti u vezi pronalaska modernijeg i preglednijeg praćenja radnog vremena zaposlenika. U dijelu koji se odnosi na rashode za službena putovanja navodi da će donijeti akt o službenim putovanjima.

## 5. Javna nabava

5.1. Škola je sastavila i na mrežnim stranicama objavila Plan i izmjene Plana nabave za 2017. te Registar ugovora.

Evidencijski brojevi nabave utvrđeni planom nabave ne odgovaraju evidencijskim brojevima nabave provedenih postupaka nabave. Planom nabave planirana je nabava namirnica po grupama ukupne procijenjene vrijednosti 539.236,00 kn. Procijenjena vrijednost pojedine grupe namirnica manja je od 200.000,00 kn te je Škola tijekom 2017. provela postupke jednostavne nabave za nabavu kruha i krušnih proizvoda, piletine i pilećih prerađevina, svinjetine i suhomesnatih proizvoda. S odabranim dobavljačima zaključeni su ugovori za nabavu u vrijednostima roba iznad planiranih iznosa, odnosno za pojedine robe i do 98,2 % više. S obzirom na to da su stvarne potrebe za prehrambenim proizvodima prema realizaciji pojedinih ugovora manje od 50,0 %, potrebno je preispitati način utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabave namirnica.

Škola ne prati realizaciju zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga. Evidencija provedenih postupaka nabave koja bi sadržavala podatke o rednom broju iz plana nabave, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, podatke o datumu i iznosu zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica, nazivu dobavljača, te datumu i iznosu izvršenja ugovora nije ustrojena. Zbog navedenog nije omogućeno praćenje ostvarenja plana nabave i izvršenja ugovora odnosno narudžbenica.

Registar ugovora za 2017. sadrži podatke o predmetu nabave, vrsti postupka, iznosu zaključenog ugovora bez poreza na dodanu vrijednost, razdoblje na koje je ugovor zaključen te naziv ponuditelja s kojim je ugovor zaključen, a ne sadrži evidencijski broj nabave i broj objave, te konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi i obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Skreće se pozornost da je od siječnja 2018. u primjeni Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), kojim je između ostalog propisan sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema odredbama članka 4. i 7., naručitelj je obvezan objaviti plan nabave i registar ugovora te sve kasnije promjene, u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

***S obzirom na to da su ostvarena odstupanja između planiranih i ugovorenih vrijednosti nabave robe te ostvarenih rashoda, Državni ured za reviziju predlaže realnije planirati nabavu robe te zaključiti ugovore prema planiranim vrijednostima. Nalaže sastaviti Registar ugovora s propisanim podacima te predlaže ustrojiti evidenciju provedenih postupaka nabave sa svim potrebnim podacima kako bi se omogućilo praćenje ostvarenja plana nabave i izvršenja ugovora odnosno narudžbenica.***

5.2. Škola je prihvatila nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju.



## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Škole za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Škola postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalози i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Predloženo je ustrojiti evidencije o potrošnji goriva i sastaviti mjesečne obračune potrošnje goriva.	-	provedeno
2.			Predloženo je ustrojiti evidenciju o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja.	-	provedeno
3.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2010.	Naloženo je donijeti godišnji plan i program u propisanim rokovima te financijski plan u skladu sa Zakonom o proračunu.	-	provedeno
4.		2010.	Naloženo je u financijskim izvještajima za tekuću godinu iskazati preneseni rezultat poslovanja iz ranijih godina.	-	provedeno
5.		2010.	Naloženo je obračunati i isplatiti naknade za troškove službenih putovanja u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak.	-	djelomično provedeno
6.		2010.	Predloženo je donijeti pravilnik o korištenju službenih i privatnih automobila u službene svrhe.	-	provedeno
7.		2010.	Naloženo je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu Škole te provoditi reviziju knjižnične građe u skladu s propisima.	-	provedeno
8.		2010.	Predloženo je označavanje imovine inventarnim brojevima i ustrojavanje evidencije koja osigurava podatke o korištenju, zaduženju i odgovornosti za opremu.	-	provedeno
9.		2010.	Naloženo je postupati s viškovima i manjkovima zaliha robe u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.	-	provedeno
10.		2010.	Naloženo je ustrojiti učinkoviti sustav kontrole nabave i utroška namirnica te sastavljanje normativa s potpunim podacima o količini utrošenih namirnica pojedinog obroka.	-	nije provedeno
11.		2010.	Naloženo je poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa Zakonom o proračunu.	-	provedeno
12.		2010.	Naloženo je preuzimanje obveza u skladu s osiguranim sredstvima.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
13.	Prihodi	2010.	Naloženo je trošiti ostvarene prihode za propisane odnosno dobivene namjene.	-	provedeno
14.		2010.	Predloženo je preispitati broj potrebnih zaposlenika u kuhinji u skladu sa standardima nadležnog ministarstva.	-	nije provedeno
15.		2010.	Naloženo je utvrditi cijenu obroka na temelju stvarnih troškova, obračunavati i naplaćivati tople obroke u skladu s ugovorenim.	-	nije provedeno
16.		2010.	Naloženo je trošiti prihode od uplata učenika za utvrđene namjene te ugovoriti osiguranje učenika prema načelu dobrog financijskog upravljanja.	-	provedeno
17.		2010.	Naloženo je iznajmljivati i prodavati imovinu u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o uvjetima stjecanja, raspolaganja i raspodjeli vlastitih sredstava školskih ustanova kojima je Županija osnivač (akt osnivača).	-	nije provedeno
18.	Rashodi	2010.	Predloženo je izraditi mjere za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju.	-	provedeno
19.		2010.	Naloženo je obračunavati i isplaćivati plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama i drugim propisima.	-	djelomično provedeno
20.		2010.	Naloženo je obračunavati i isplatiti naknade troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.	-	provedeno
21.		2010.	Predloženo je ograničiti uporabu službenih telefona i donijeti unutarnji akt s popisom radnih mjesta kojima se omogućuje korištenje službenih telefona, s mjerilima i kriterijima na temelju kojih se odobrava priznavanje troškova u službene svrhe i način zaduživanja mobilnih telefona.	-	djelomično provedeno
22.		2010.	Naloženo je zaključiti ugovore o radu, umjesto ugovora o djelu za poslove koji imaju obilježja redovnog rada.	-	provedeno
23.		2010.	Naloženo je zaključiti ugovore za autorska djela u skladu s odredbama Zakona o autorskim i drugim srodnim pravima.	-	provedeno
24.		2010.	Naloženo je na računima za troškove reprezentacije navesti podatke o svrsi ugošćenja te osobama koje su ugošćene.	-	djelomično provedeno
25.		Javna nabava	2010.	Naloženo je pridržavati se uvjeta i načina nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
26.		2010.	Naloženo je zaključiti ugovore o stjecanju pokretna i investicijskim radovima nakon pribavljenih odluka, odnosno suglasnosti u skladu s odredbama Statuta Škole.	-	provedeno

\*Škola nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom o isplati naknada troškova službenih putovanja u skladu s propisanim, putni nalozi sadrže izvješća o svrsi putovanja, odnosno sadrže propisane podatke te su dnevnice umanjene za prehranu na službenom putu, međutim isplaćene su naknade za cestarine koje nisu vezane uz putni nalog, a uz dnevnice isplaćeni su i troškovi mjesnog prijevoza (tramvaj).
- U vezi s nalogom za obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama i drugim propisima, Škola je za veći dio zaposlenika donijela rješenja o tjednom i godišnjem zaduženju u nastavi u propisanom roku, izvješća o ostvarenim satima rada su ovjerena, obračun plaća se više ne obavlja po planskim listama nego u sustavu COP u kojem su prijavljeni svi zaposlenici Škole, zaposlenicima nisu isplaćivani stalni dodaci na plaće niti razlike plaće iz sredstava državnog proračuna ili vlastitih sredstava, rad iznad norme je određen pojedinačnim rješenjima o zaduženju u nastavi u skladu s propisima, nisu isplaćivani dodaci na plaće, stimulacije i druga uvećanja plaće po posebnim odlukama ravnatelja, ispostavljeni su pisani nalozi za prekovremeni rad, ravnatelj nije radio u nastavi iznad norme, te se prekovremeni rad u sportskoj dvorani plaća iz vlastitih sredstava u skladu s odlukom školskog odbora, kojega čine tri člana osnivača. Međutim, kod obračuna plaća za dio zaposlenika nije primijenjen propisani koeficijent za radno mjesto, poslovi ekonomista nisu organizirani u skladu s propisanim, a kontrola odrađenih i evidentiranih sati rada kod mjesečnog zaključivanja evidencija o radnom vremenu dijelom nije provedena.
- U vezi s preporukom koja se odnosi na uporabu službenih telefona, Škola je ograničila uporabu i smanjila broj osoba koji mogu koristiti službene mobitele, ali nije donijela unutarnji akt s mjerilima i kriterijima na temelju kojih se odobrava priznavanje troškova u službene svrhe i način zaduživanja mobilnih telefona.
- U vezi naloga koji se odnosi na rashode za reprezentaciju, Škola je na računima koji se odnose na reprezentaciju za provođenje projekta CROSKILLS navela podatke o svrsi ugošćenja te osobama koje su ugošćene, dok na ostalim računima za reprezentaciju nije navela navedene podatke.

**Škola je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

- 1.1. Škola u očitovanju navodi da prihvaća sve naloge i činjenice opisane u ovoj točki izvješća.