



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/18-04/3  
URBROJ: 613-14-19-7

Slavonski Brod, 4. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
INDUSTRIJSKO-OBRTNIČKE ŠKOLE, NOVA GRADIŠKA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŠKOLI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Industrijsko-obrtničke škole, Nova Gradiška (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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- U financijskim izvještajima nije iskazano zemljište površine 7 430 m<sup>2</sup> koje je prema podacima iz zemljišnih knjiga vlasništvo Škole. Vrijednost navedenog zemljišta nije utvrđena. Zbog netočnog evidentiranja prodaje rabljenih strojeva, u financijskim izvještajima prihodi i rashodi iskazani su u manjem iznosu za 50.625,00 kn. Škola nije ustrojila evidenciju te u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo koji su prodani na obročnu otplatu.

Popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 6.253.993,00 kn, obveze u iznosu 660.080,00 kn te potraživanja u iznosu 190.511,00 kn. Odluka o rezultatima popisa nije donesena.

Za imovinu (namještaj i oprema) koja je koncem godine rashodovana i brisana iz poslovnih knjiga, nije donesena odluka čelnika Škole ni prikupljena dokumentacija o načinu zbrinjavanja rashodovane opreme.

Škola ima oko 9 000 jedinica knjižnične građe te je prema propisima obvezna provoditi reviziju knjižnične građe svake četvrte godine. Revizija knjižnične građe u 2017. nije obavljena, a zadnja revizija obavljena je 2013. (točka 1. Nalaza)

## **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.

- Škola nije donijela Plan nabave za 2017., ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. Na internetskim stranicama Škole nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Bez propisanih postupaka jednostavne nabave, izravnim zaključivanjem ugovora i izdavanjem narudžbenica nabavljene su robe u vrijednosti 516.700,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na nabavu električne energije u iznosu 135.381,00 kn, plina u iznosu 233.388,00 kn te materijala i sirovina za redovno poslovanje u iznosu 147.931,00 kn. Prema propisima o jednostavnoj nabavi, za nabavu navedene robe, trebalo je poziv za dostavu ponuda uputiti na najmanje tri gospodarska subjekta. (točka 2. 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 prijevere 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 koja obavlja djelatnost srednjeg školstva kao javnu službu na temelju Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 05/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14 i 07/17). Osnivač škole je Republika Hrvatska. Odlukom Ministarstva prosvjete i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) o prijenosu osnivačkih prava nad srednjoškolskim ustanovama iz prosinca 2001., osnivačka prava su prenesena na Brodsko-posavsku županiju (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Ljudevita Gaja 22, Nova Gradiška. Škola je upisana u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sredstva za obavljanje djelatnosti Škola ostvaruje iz državnog i županijskog proračuna te iz vlastitih prihoda (najam školske dvorane).

Školski odbor je u travnju 2015. donio Statut te izmjene Statuta u prosincu 2015. uz prethodnu suglasnost osnivača. Prema Statutu, 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 ima sedam članova, od kojih dva člana bira Nastavničko vijeće iz reda nastavnika i stručnih suradnika, jednog člana vijeće roditelja iz reda roditelja koji nije radnik škole, tri člana osnivač te jednog člana bira i razrješava radničko vijeće.

Djelatnost Škole je odgoj i obrazovanje redovnih učenika za stjecanje niže i srednje stručne spreme u području strojarstva, brodogradnje i metalurgije, šumarstva, prerade i obrade drva, tekstila i kože, turizma i ugostiteljstva, ekonomije, trgovine i poslovne administracije te srednjoškolsko obrazovanje odraslih kroz programe stjecanja niže i srednje stručne spreme, prekvalifikacije, osposobljavanja i usavršavanja. Odgoj i obrazovanje se ostvaruje na temelju nacionalnog kurikulumu, nastavnog plana i programa te školskog kurikulumu. Nastava je organizirana u dvije smjene te se odvija u prostoru površine 4 360 m<sup>2</sup> koji se sastoji od 14 učionica ukupne površine 1 040 m<sup>2</sup>, jedanaest radionica ukupne površine 835 m<sup>2</sup>, sportske dvorane površine 646 m<sup>2</sup>, pet kabineta za izvođenje tehnologija, knjižnice, zbornice, kancelarija, kabineta i drugih popratnih prostorija. Koncem 2017. Škola je imala 61 zaposlenika, od čega je 51 zaposlenik nastavnog, a deset zaposlenika nenastavnog osoblja. U školskoj godini 2016./2017. upisano je 423 učenika u 23 razredna odjela, a u školskoj godini 2017./2018. upisano je 398 učenika u 21 razredni odjel. Nastava se provodi za 13 zanimanja.

Školom upravlja školski odbor. Poslovni i stručni voditelj Škole je ravnatelj. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Mijo Matošević.

### Planiranje i izvršenje plana

Škola je za 2017. donijela financijski plan i izmjene plana. Planom iz listopada 2016. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 8.353.014,00 kn. U prosincu 2017. donesene su izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.155.203,00 kn, što je za 197.811,00 kn ili 2,4 % manje od plana. Vrijednosno najznačajnije smanjenje u odnosu na plan odnosi se na materijalne rashode u iznosu 223.098,00 kn te vlastite prihode u iznosu 63.813,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od pomoći u iznosu 7.037.666,00 kn, prihode od administrativnih i upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 15.476,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 146.187,00 kn, prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 951.874,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 6.832.140,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.234.016,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.360,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.687,00 kn.

Uz financijski plan donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.155.203,00 kn. Financijski plan za 2017. prihvatio je školski odbor u prosincu 2016.

Prihodi su za 2017. ostvareni u iznosu 8.177.803,00 kn, što je za 22.600,00 kn ili 0,3 % više od planiranih, a rashodi u iznosu 8.118.336,00 kn, što je za 36.867,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih. Škola je uključena u sustav županijske riznice, koju između ostalog čini i jedinstveni račun putem kojeg se obavljaju financijske transakcije (uplate i isplate) županijskog proračuna i Škole.

Školski odbor je u rujnu 2016. donio Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2016./2017., a u rujnu 2017. Godišnji plan i program rada za 2017./2018. Godišnjim planom i programom rada utvrđeni su podaci o materijalno-tehničkim uvjetima rada, broju razrednih odjela i učenika prema obrazovnim sektorima i programima, zaposlenicima Škole, organizaciji nastave, kalendaru rada, nastavnim planovima, godišnjem fondu nastavnih sati po obrazovnim sektorima i zanimanjima, praktičnoj nastavi izvan škole, radu s darovitim učenicima, radu s učenicima koji mijenjaju zanimanja, vjerskoj kulturi, izvannastavnim aktivnostima, planu kulturnih i javnih aktivnosti Škole, programu socijalne i zdravstvene zaštite, okvirnim planovima rada nastavničkog i razrednih vijeća, stručnih vijeća, razrednih odjela i nastavnika, školskog odbora, učeničkog vijeća, roditeljskog vijeća, ravnatelja, pedagoga, programu školske knjižnice te praćenju i vrednovanju godišnjeg programa. Godišnja izvješća o ostvarenju programa rada za školsku 2016./2017. i 2017./2018. prihvaćena su na sjednicama školskog odbora u rujnu 2017. i rujnu 2018.

### **Financijski izvještaji**

Škola vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Škole.

#### **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 8.177.803,00 kn, što je za 42.503,00 kn ili 0,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.970.494,00	7.155.487,00	102,7
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	36.880,00	15.476,00	42,0
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	232.113,00	28.070,00	12,1
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	977.092,00	978.770,00	100,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.727,00	0,00	-
	Ukupno	8.220.306,00	8.177.803,00	99,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 7.155.487,00 kn ili 87,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.022.316,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iskazane su tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 6.827.376,00 kn i Agencije za mobilnost i programe EU u iznosu 291.185,00 kn te kapitalne pomoći iz gradskog proračuna u iznosu 36.926,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene su za plaće zaposlenika u iznosu 6.534.930,00 kn, nagrade i darove 205.417,00 kn, otpremnine 34.640,00 kn, naknade zbog neispunjenja kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom 23.493,00 kn, naknade za rođenje djeteta i smrtni slučaj 17.645,00 kn, mentorstvo i službena putovanja 5.454,00 kn, državno natjecanje 3.797,00 kn te naknade za rad županijskog stručnog vijeća u iznosu 2.000,00 kn. Kapitalna pomoć iz gradskog proračuna u iznosu 36.926,00 kn odnosi se na donaciju opreme za CNC praktikum.

Za provođenje projekta pod nazivom Mobilnošću i partnerstvom učenika i osoblja do novih kompetencija u okviru programa ERASMUS+, Školi su doznačena sredstva u iznosu 291.185,00 kn. Škola je u lipnju 2017. s Agencijom za mobilnost i programe Europske unije, zaključila Sporazum o dodjeli bespovratnih sredstava. Projekt traje od 1. rujna 2017. do 31. kolovoza 2018., a najveći iznos bespovratnih sredstava koji se dodjeljuje iznosi 40.960,00 EUR. Sporazumom iz lipnja 2016. koji je trajao od 1. lipnja 2016. do 31. kolovoza 2017. najveći iznos bespovratnih sredstava koji se dodjeljuje iznosio je 32.621,00 EUR. Tijekom 2017. Školi je uplaćen predujam u iznosu 242.254,00 kn, koji predstavlja 80,0 % najvećeg iznosa bespovratnih sredstava iz 2017. te 48.931,00 kn nakon završnog izvješća, što predstavlja 20,0 % najvećeg iznosa bespovratnih sredstava iz 2016.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 15.476,00 kn, a odnose se na donaciju od trgovačkog društva za organizaciju ljetne učeničke prakse u iznosu 11.476,00 kn i donaciju od Županije za isplatu naknade županijskom povjerenstvu za organizaciju natjecanja vodoinstalatera u iznosu 4.000,00 kn. Za učenike koji se obrazuju za ugostiteljsko-turističku struku, s jednim trgovačkim društvom zaključen je ugovor o načinu i uvjetima organizacije ljetne učeničke prakse u 2017. U skladu s ugovorom, trgovačko društvo je u svrhu provedbe prakse doznačilo donaciju u iznosu 6.976,00 kn u srpnju, a 4.500,00 kn u kolovozu 2017.



Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 28.070,00 kn, a odnose se na prihode od najma školskog prostora. Ovi prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o korištenju školsko-sportske dvorane u ukupnoj površini 640 m<sup>2</sup> za trening/rekreaciju u terminima prema dogovoru sa Školom i ugovora o postavljanju i upravljanju samoposlužnim automatima. Škola ispostavlja račune za zakupnine. Školski odbor je u rujnu 2016. donio odluku o davanju na korištenje dvorane za tjelesni odgoj i dijela aule gdje je postavljen aparat za napitke prema kojoj naknada za korištenje dvorane iznosi 100,00 kn po satu, a naknada za korištenje dijela aule za postavljanje aparata za napitke 400,00 kn mjesečno. Sa zakupcima je zaključeno osam ugovora o korištenju školsko-sportske dvorane kojima je utvrđeno vrijeme i termin korištenja dvorane, visina zakupnine, način plaćanja te je zaključen ugovor o postavljanju i upravljanju samoposlužnim automatima. Zakupnina se ne plaća za srpanj i kolovoz.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika koji je donijela Županija u srpnju 2011., sredstva ostvarena vlastitom djelatnošću osnovnih i srednjih škola, a uplaćena u županijski proračun raspoređuju se ustanovama u 100 % iznosu ako su prihodi ostvareni od naplate za konkretne usluge škole (prehrana učenika, školske ekskurzije, intelektualne usluge u praktikumu i sličnim djelatnostima), u 70,0 % iznosu ako su prihodi ostvareni od najma/zakupa dvorana, prostora, opreme, dok Županija zadržava u proračunu 30,0 % navedenih prihoda, namjenski za troškove poslovanja, kao što su: računovodstveno-analitički poslovi, edukacija proračunskih korisnika za program županijske riznice i druge troškove nastalih u poslovanju s prihodima od vlastite djelatnosti proračunskih korisnika. Nadalje, odredbom članka 7. spomenutog Pravilnika, utvrđeno je da proračunski korisnici sredstva ostvarena vlastitom djelatnošću mogu koristiti samo za one namjene koje su utvrdili financijskim planom i programom, a prvenstveno za financiranje rashoda nastalih obavljanjem vlastite djelatnosti kao što su: za zaposlene u vlastitoj djelatnosti, za materijalne rashode, režijske troškove i dr. (struja, plin), za neutrošenu financijsku imovinu za obavljanje vlastite djelatnosti, za pokriće redovitih rashoda poslovanja i nabavku nefinancijske imovine te za druge izdatke.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 978.770,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Županije za financiranje materijalnih rashoda (uredski materijal, telefonske troškove, potrošnju plina, električnu energiju, odvoz otpada, reprezentaciju, sredstva za čišćenje, drugi potrošni materijal, tekuće održavanje računalnog sustava, sistematske preglede djelatnika) u iznosu 867.065,00 kn, prijevoz zaposlenika u iznosu 97.605,00 kn te ostalih rashoda poslovanja u iznosu 14.100,00 kn. Ostvareni su na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2017. (Narodne novine 13/17). U proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju se sredstva za financiranje škola čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i to za: naknade za prijevoz na posao i s posla radnicima srednjoškolskih ustanova, materijalne i financijske rashode škola koji obuhvaćaju i rashode za materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashode za izgradnju, dogradnju i rekonstrukciju školskog prostora te opremanje školskih ustanova prema standardima i normativima koje propisuje ministar, a u skladu s državnim pedagoškim standardima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 8.118.336,00 kn, što je za 65.540,00 kn ili 0,8 % manje 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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	6.820.326,00	6.842.580,00	100,3
2.	Materijalni rashodi	1.328.950,00	1.222.239,00	92,0
3.	Financijski rashodi	493,00	2.204,00	447,1
4.	Ostali rashodi	1.000,00	1.000,00	100,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	33.107,00	50.313,00	152,0
	Ukupno	8.183.876,00	8.118.336,00	99,2
	Višak prihoda	36.430,00	59.467,00	163,2

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 6.842.580,00 kn koji čine 84,3 % rashoda i materijalni rashodi u iznosu 1.222.239,00 kn koji čine 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 53.517,00 kn i čine 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu 5.626.109,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 941.819,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 274.652,00 kn. Plaće, dodaci na plaće i druga materijalna prava zaposlenika obračunani su i isplaćeni u skladu s propisima. Ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 274.652,00 kn, a odnose se na jubilarne nagrade, prigodne darove djeci zaposlenih, božićnice, otpremnine prigodom odlaska u mirovinu, potpore za slučaj bolesti, invalidnosti i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor te ostale navedene rashode za zaposlene (naknada za mentorstvo, organizacijski troškovi po projektu Erasmus).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.222.239,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za energiju u iznosu 381.469,00 kn, uredski i ostali materijal u iznosu 200.150,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 74.702,00 kn, komunalne usluge u iznosu 67.588,00 kn, računalne usluge u iznosu 36.049,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 246.770,00 kn (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje), te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 71.977,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, članarine i norme, pristojbe i naknade).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 50.313,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 42.318,00 kn, ostale uredske opreme u iznosu 6.148,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 1.047,00 kn te knjiga u iznosu 800,00 kn.

Višak prihoda za 2017. ostvaren je u iznosu 59.467,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 7.124,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 66.591,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.205.992,00 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	6.681.015,00	6.465.235,00	96,8
1.1.	Građevinski objekti	6.382.187,00	6.253.993,00	98,0
1.2.	Postrojenja i oprema	266.308,00	187.919,00	70,6
1.3.	Prijevozna sredstva	8.625,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	23.895,00	23.323,00	97,6
2.	Financijska imovina	741.849,00	740.757,00	99,9
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	581,00	8.959,00	1 542,0
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	195.960,00	181.552,00	92,6
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	545.308,00	550.246,00	100,9
	Ukupno imovina	7.422.864,00	7.205.992,00	97,1
3.	Obveze	701.899,00	660.080,00	94,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	701.899,00	660.080,00	94,0
4.	Vlastiti izvori	6.720.965,00	6.545.912,00	97,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.422.864,00	7.205.992,00	97,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (školska zgrada, dvorana za tjelesno zdravstvenu kulturu s učionicama, dvorišna prizemna zgrada, kotlovnica, radionice) u iznosu 6.253.993,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 187.919,00 kn (uredska oprema i namještaj, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene), knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 5.276,00 kn i zaliha sitnog inventara u iznosu 18.047,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 215.780,00 kn ili 3,2 %.

Financijska imovina se odnosi na ostala potraživanja u iznosu 8.959,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 181.552,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu 550.246,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 190.511,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 185.511,00 kn ili 97,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 167.952,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 13.600,00 kn te potraživanja od HZZO za refundaciju plaće (bolovanje) u iznosu 8.959,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 182.311,00 kn ili 95,7 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 660.080,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na obveze iskazane početkom godine manje su za 41.819,00 kn ili 6,0 %. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 550.247,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 100.870,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 8.959,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su u cijelosti.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 14. studenoga 2018. do 4. ožujka 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 druge aktivnosti u vezi poslovanja Škole.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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 proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
7. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
8. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 87/14 - ispravak, 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)
9. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17 i 128/17)
10. Kolektivni ugovor za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (Narodne novine 72/14 i 39/17)
11. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)

12. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16 i 87/17)
13. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračuna plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
14. Sporazum o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti (studenj 2006.)
15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
16. Odluka o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2017. godini (Narodne novine 14/17)
17. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2017.
18. Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
21. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (lipanj 2015.)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
23. Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika (srpanj 2011.)
24. Statut (travanj i studeni 2015.).

### **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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na internetskim 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 poslovnim događajima.

## 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 koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Škola je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

##### - Poslovne knjige

Ustrojene su sve poslovne knjige i analitičke evidencije u skladu s propisima, osim evidencije korištenja službenog vozila. U okviru rashoda za energiju iskazani su rashodi za gorivo za službeno vozilo u iznosu 12.701,00 kn. Škola raspolaže s jednim službenim vozilom. Za korištenje vozila nije ispunjavan putni radni list u kojem bi se upisivale osobe koje koriste vozilo, broj prijeđenih kilometara, svrha puta i ostali podaci u vezi korištenja vozila. Evidencija potrošnje goriva i obračun potrošnje goriva prema prijeđenom kilometru nije ustrojena. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su, uz druge propisane pomoćne knjige voditi i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenog vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nije evidentirano i iskazano zemljište površine 7 430 m<sup>2</sup> koje je prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Škole. Vrijednost navedenog zemljišta nije utvrđena. Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Isto tako, nisu evidentirani i iskazani prihodi za otkupljene rabljene strojeve Škole u iznosu 50.625,00 kn te rashodi za usluge popravka strojeva u istom iznosu. Škola je u ožujku 2017. na adrese pet gospodarskih subjekata poslala poziv na dostavu ponuda za popravak sedam alatnih strojeva za izvođenje praktične nastave i otkup tri rabljena stroja Škole čija će cijena biti uključena u cijenu popravka strojeva. Pristigle su tri ponude, a Škola je s izvođačem koji je ponudio najnižu cijenu usluge popravka strojeva i najvišu cijenu otkupa rabljenih strojeva, u ožujku 2017. zaključila ugovor.

Prema navedenoj ponudi, za uslugu popravka sedam strojeva ponuđena je cijena 124.000,00 kn, a za otkup tri rabljena stroja Škole 50.625,00 kn, iz čega proizlazi razlika u iznosu 73.375,00 kn koju Škola treba platiti izvoditelju.

Ugovoren je početak obavljanja usluge odmah po potpisu ugovora te završetak do 31. prosinca 2017. Izvoditelj je koncem prosinca 2017. ispostavio račun u iznosu 73.375,00 kn. Škola je obvezu prema izvoditelju u iznosu 73.375,00 kn podmirila predujmom i to 1. rujna 2017. u iznosu 30.000,00 kn i 11. prosinca 2017. u iznosu 43.375,00 kn, što nije u skladu s ugovorenim uvjetima jer je plaćanje ugovoreno u roku 30 dana od dana primitka računa izvoditelja za obavljene poslove. Škola je u poslovnim knjigama evidentirala samo rashode u iznosu 73.375,00 kn odnosno iznos kojeg je platila izvoditelju. Međutim, Škola je trebala evidentirati rashode za popravak strojeva u ukupnom iznosu odnosno 124.000,00 kn, te prihode od prodaje rabljenih strojeva u iznosu 50.625,00 kn. S obzirom na navedeno, Škola je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, prihode i rashode evidentirala i iskazala u manjem iznosu za 50.625,00 kn. Prema odredbama Zakona o proračunu, prihodi i primici, te rashodi i izdaci se iskazuju po bruto načelu. Također, prema odredbama 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.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti zemljišta i njegovog evidentiranja u poslovnim knjigama u skladu s Uputom Ministarstva financija. Nalaže prihode i rashode evidentirati i iskazivati prema bruto načelu te u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se nalaže kod plaćanja obveza pridržavanje odredbi zaključenog ugovora u vezi načina podmirenja obveza.***

Škola nije ustrojila evidenciju te nije u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala potraživanja za stanove koji su prodani na obročnu otplatu na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od prodaje stanova u iznosu 1.600,00 kn, od čega se na prihode 2017. odnosi 817,00 kn, a 783,00 kn na prihode od prodaje stanova koji su trebali biti iskazani u prethodnim godinama. U poslovnim knjigama, na računu potraživanja za prihode uplaćene u proračun (riznicu) iskazano je potraživanje u iznosu 1.600,00 kn, a odnosi se na 35,0 % sredstava od obročne otplate stanova koji pripada školi nakon što je u državni proračun uplaćeno 65,0 % sredstava ostvarenih od obročne otplate prodanih stanova. U skladu s odredbom članka 71. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u istom iznosu trebalo je iskazati i prihode Škole. Prema navedenoj odredbi, kada se prihodi proračunskih korisnika uplaćuju izravno na račun nadležnog proračuna, uplaćena sredstva proračunski korisnici evidentiraju kao prihode na odgovarajućem računu prihoda uz zaduživanje osnovnog računa 16721 Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju potraživanja za stanove koji su prodani na obročnu otplatu te evidentirati poslovne promjene koje se odnose na stanove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prihodi od donacija od trgovačkog društva za organizaciju ljetne učeničke prakse u iznosu 11.476,00 kn i Županije za isplatu naknade županijskom povjerenstvu za organizaciju natjecanja vodoinstalatera u iznosu 4.000,00 kn su evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od donacija.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Prema odredbi članka 21. Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Knjigovodstvene isprave

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 33.032,00 kn. Računi za reprezentaciju odnose se na usluge ugošćavanja u ugostiteljskim objektima te nabavu raznih namirnica i poklona. Na pojedinim računima nisu navedeni razlozi ugošćavanja, odnosno nisu naznačeni poslovni događaji u vezi kojeg su nastali i korisnici usluga reprezentacije. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Popis imovine i obveza

Ravnatelj je Odlukom iz prosinca 2017. imenovao centralnu komisiju i pet povjerenstava za popis imovine u radionicama, upravi i kuhinji, dvorani i učionicama, knjižnici te povjerenstvo za popis novčanih sredstava i potraživanja. Sastavljena su izvješća o obavljenom popisu te su s popisnim listama dostavljena Centralnom povjerenstvu koje je sastavilo Zaključak o provedenom popisu. Popisne liste sadrže podatke u naturalnim izrazima, ali ne i podatke o vrijednosti imovine. U zapisnicima pojedinih povjerenstava kao i u zaključku centralne komisije nisu utvrđene vrijednosti popisane imovine. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 190.511,00 kn, obveze u iznosu 660.080,00 kn te građevinski objekti u iznosu 6.253.993,00 kn. Zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvaćanju izvješća povjerenstva o obavljenom popisu. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena.



Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo je nakon popisa obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i predati ga čelniku proračunskog korisnika.

Čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Prema Uputi, popisne liste bi, između ostaloga, trebale sadržavati stvarno i knjigovodstveno stanje te razliku među njima u količini i vrijednosti.

Također, koncem godine je u poslovnim knjigama isknjižena (brisana) rashodovana imovina (uredski i školski namještaj, mehanička oprema) nabavne i otpisane vrijednosti 7.541,00 kn bez pisane dokumentacije ili odluke zakonskog predstavnika kojom bi bili utvrđeni i obrazloženi razlozi za rashodovanje spomenute imovine i način zbrinjavanja imovine. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, čelnik proračunskog korisnika, u okviru svojih ovlasti, između ostalog, odlučuje o rashodovanju sredstava opreme i sitnog inventara. Prema Uputi Ministarstva financija, imovina koja više nije za upotrebu rashoduje se na temelju odluke o rashodovanju. Odlukom o rashodovanju utvrđuje se imovina koja je za rashodovanje uz navođenje njezine nabavne i sadašnje vrijednosti te ispravka vrijednosti. Istim se aktom može utvrditi kako će se dalje postupati s rashodovanom imovinom. Rashodovanu imovinu moguće je uništiti ili otuđiti (prodaja ili doniranje). Isknjiženje (brisanje) imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može se provesti samo na temelju odluke o rashodovanju, već izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijaskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Škola ima oko 9 000 jedinica knjižnične građe. Revizija knjižnične građe u 2017. nije obavljena, a zadnja revizija obavljena je 2013. Odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, propisano je da su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe. Period obveznog provođenja revizije knjižnične građe do 10 000 jedinica je svake četiri godine.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza te pri isknjižavanju (brisanju) rashodovane imovine iz poslovnih knjiga donijeti odluku i priložiti dokumentaciju o načinu zbrinjavanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.***

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti reviziju knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.***

1.2. Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U čitovanju navodi da je u 2019. nabavila program za dnevno praćenje korištenja službenog vozila, da je u tijeku postupak ucrtavanja zgrada škole u katastarski plan, a po završetku postupka imovina će biti evidentirana u poslovnim knjigama.

Navodi da će kod popisa imovine i obveza postupiti prema danim nalogima, da će sve buduće prihode i rashode evidentirati i iskazivati prema bruto načelu, a rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju dokumentacije koja sadrži sve potrebne elemente u skladu s propisima. Vezano za reviziju knjižnične građe navodi da je fizički pregled knjižničnog fonda obavljen u razdoblju 15. studenoga 2018. do 15. siječnja 2019. te da je u tijeku sređivanje popisa građe predviđene za otpis prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

## 2. Javna nabava

2.1. Škola nije donijela Plan nabave za 2017. te ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, Škola je obvezna donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu i ažurirati ga prema potrebi te voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Plan nabave, registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na internetskim stranicama.

Skreće se pozornost na odredbe članka 3. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., a kojima je propisano da Plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Škola nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema navedenoj uputi, između ostalog je navedeno, da statističko izvješće za 2017. treba sadržavati podatke za nabavu čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost.

Škola nije ustrojila evidenciju 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.

U pojedinim slučajevima narudžbenice nisu valjano ispunjene jer ne sadrže podatke o predmetima nabave te jedinične i ukupne cijene. Zbog navedenog nije omogućeno praćenje izvršenja ugovora odnosno narudžbenica.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave te ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i objaviti ih u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

***Isto tako nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

***Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju provedenih postupaka nabave i popunjavati narudžbenice sa svim potrebnim podacima kako bi se omogućilo praćenje ostvarenja plana nabave i izvršenja ugovora odnosno narudžbenica.***

Bez propisanih postupaka jednostavne nabave, izravnim zaključivanjem ugovora i izdavanjem narudžbenica nabavljene su robe u vrijednosti 516.700,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na nabavu električne energije u iznosu 135.381,00 kn, plina u iznosu 233.388,00 kn i ostalog materijala i sirovina za redovno poslovanje u iznosu 147.931,00 kn (najvećim dijelom se odnosi na materijal za potrebe učeničkih radionica).

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti iz lipnja 2015., odnosno članka 6. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017., za nabavu navedenih roba trebalo je provesti postupak bagatelne, odnosno jednostavne nabave te poziv za dostavu ponuda uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

Na internetskim stranicama Škole nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja (čelnik te član upravnog, upravljačkog i nadzornog tijela naručitelja) ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže na internetskim stranicama Škole objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

- 2.2. Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U čitovanju navodi da će sve propuste nastojati ispraviti te da će poduzeti potrebne radnje kako se ne bi ponavljali.