



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/18-04/4
URBROJ: 613-14-19-7

Slavonski Brod, 4. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OSNOVNE ŠKOLE MATO LOVRAK, NOVA GRADIŠKA 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.	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 Osnovne škole Mato Lovrak, 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, program rada 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 uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno 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) 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 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 33 077 m² koje je prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Škole. Vrijednost navedenog zemljišta nije utvrđena.
Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 201.488,00 kn, a obveze u iznosu 951.295,00 kn. U financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od učenika za školsku kuhinju u iznosu 32.688,00 kn.

Glavna knjiga ni pomoćne knjige ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja i obveza, zbog čega u financijskim izvještajima podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama nisu točno iskazani.

U financijskim izvještajima je vrijednost dugotrajne imovine iskazana u iznosu 7.612.012,00 kn. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito jer dugotrajna imovina nije popisana pojedinačno, nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa, a potraživanja, obveze i novčana sredstva nisu popisani. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 koja obavlja djelatnost osnovnog školstva. Osnovana je 1956. kao II. Narodna osmogodišnja škola, a od 1991. djeluje pod nazivom Osnovna škola Mato Lovrak. Na temelju odluke Ministarstva prosvjete i športa iz studenog 2001., osnivačka prava prenesena su na Brodsko-posavsku županiju (dalje u tekstu: Županija) Sjedište je Maksimilijana Benkovića 39, Nova Gradiška. Upisana je u Adresar osnovnih škola koji je objavljen na mrežnoj Stranici Ministarstva znanosti i obrazovanja te je uvrštena u Popis proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Djelatnost Škole je odgoj i osnovno obrazovanje djece i mladih te osnovno glazbeno obrazovanje koje se ostvaruju na temelju nacionalnog kurikulumu, nastavnog plana i programa te školskog kurikulumu. Za obavljanje djelatnosti Škola osigurava sredstva iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od uplata roditelja učenika, od prodaje roba i usluga te iz donacija.

Školski odbor je u svibnju 2015. donio Statut te Odluku o izmjenama i dopunama Statuta u prosincu 2015. 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 iz reda učitelja i stručnih suradnika imenuje i razrješava učiteljsko vijeće, jednog člana iz reda roditelja imenuje vijeće roditelja, tri člana imenuje osnivač te jednog člana bira i razrješava radničko vijeće. Ravnatelj je poslovodni i stručni voditelj Škole te zastupa i predstavlja Školu. Ravnatelja imenuje školski odbor na temelju javnog natječaja. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Škole je Vesna Lončar-Cindrić.

Koncem 2017. Škola ima 80 zaposlenika (ravnateljica, tajnica, voditeljica računovodstva, tri stručna suradnika, 28 učitelja predmetne nastave, 19 učitelja razredne nastave, devet učitelja glazbenog odjela, 12 administrativnih i pomoćnih djelatnika i šest pomoćnika u nastavi). Nastavnu djelatnost obavlja u svom sjedištu u zgradi površine 3 151 m² te u tri područne škole u zgradama površine 544 m², a raspolaže s ukupno 23 učionice, knjižnicom, pismohranom, sedam kabineta, zbornicama, uredom ravnateljice, kuhinjom, kotlovnicom te sanitarnim čvorom. Za izvođenje nastave tjelesne kulture koristi se asfaltirano igralište površine 2 240 m² te dvorana koja se nalazi u zgradi Škole površine 288 m². Osim navedenog, Škola raspolaže i prostorom osnovne glazbene škole površine 384 m² koja je 2014. izdvojena iz sastava Pučkog otvorenog učilišta Matija Antun Relković. Navedeni prostor sastoji se od sedam učionica, zbornice i dvorane za koncerte i koristi se za potrebe glazbenog odgoja, o čemu je zaključen ugovor o najmu prostora, a troškove zakupnine plaća Županija.

U matičnoj školi nastava se održava u dvije smjene, područnoj školi Ljupina u dvije smjene te u područnim školama Mačkovac i Visoka Greda u jednoj smjeni. Koncem 2017. Škola ima 637 učenika, a dodatno nastavu pohađa i 94 učenika glazbenog odjela. Nastava je organizirana u 41 razrednom odjelu redovne nastave, od toga 30 u matičnoj školi, pet u područnim školama i šest u glazbenom odjelu. U okviru redovnog programa, a po prilagođenom sadržaju nastavu su pohađala i 33 učenika s teškoćama u razvoju.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2017. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 9.797.943,00 kn. Izmjenama i dopunama plana iz studenoga 2017. izvršena je preraspodjela rashoda unutar određenih pozicija rashoda, dok ukupan iznos planiranih sredstava nije mijenjan. Planirani prihodi za 2017. odnose se na prihode od pomoći u iznosu 8.598.866,00 kn, prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 741.077,00 kn, prihode od administrativnih i upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 418.500,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 35.500,00 kn i prihode od nadoknade štete s osnova osiguranja u iznosu 4.000,00 kn. Planirani rashodi za 2017. odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 8.657.819,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.031.254,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 108.500,00 kn i financijske rashode u iznosu 370,00 kn.

Uz financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 9.801.963,00 kn te za 2019. u iznosu 9.849.994,00 kn. Financijski plan za 2017. prihvatio je školski odbor u prosincu 2016.

Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 10.223.257,00 kn, što je za 425.314,00 kn ili 4,3 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 10.152.376,00 kn, što je za 354.433,00 kn ili 3,6 % više od planiranih. Od 2012. 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 uvjetima rada, izvršiteljima poslova i njihovim radnim zaduženjima, organizaciji rada, tjedni i godišnji broj sati po razredima i oblicima odgojno-obrazovnog rada, planovi rada ravnatelja, odgojno-obrazovnih i drugih zaposlenika, školskog odbora i stručnih tijela, plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja zaposlenika, podaci o drugim aktivnostima u funkciji odgojno-obrazovnog rada i poslovanja školske ustanove te plan nabave dugotrajne imovine i opremanja. 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 uz financijske izvještaje. 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 za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 10.223.257,00 kn, što je za 194.391,00 kn ili 1,9 % više 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	8.797.633,00	8.953.421,00	101,8
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	415.953,00	380.952,00	91,6
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	43.972,00	41.604,00	94,6
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	771.308,00	847.280,00	109,8
	Ukupno	10.028.866,00	10.223.257,00	101,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 8.953.421,00 kn ili 87,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.269.836,00 kn i imaju udjel 12,4 % u ukupnim prihodima.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na sredstva iz državnog proračuna u iznosu 8.928.421,00 kn doznačena za plaće zaposlenika u iznosu 8.328.239,00 kn, prijevoz zaposlenika u iznosu 231.159,00 kn, božićnice u iznosu 92.500,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 88.750,00 kn, informatičku opremu i knjige u iznosu 69.000,00 kn, materijalna prava u iznosu 46.269,00 kn, dar djeci u iznosu 24.000,00 kn, kvote zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu 23.484,00 kn, naknade za rad vanjskih suradnika i stručno osposobljavanje u iznosu 22.020,00 kn te naknade za rad županijskog stručnog vijeća u iznosu 3.000,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbe članka 142. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, prema kojoj se, uz ostalo, u državnom proračunu osiguravaju sredstva za plaće i naknade plaća s doprinosima na plaće, druga materijalna prava zaposlenika ugovorena Kolektivnim ugovorom te stručno osposobljavanje i usavršavanje. Navedene pomoći utrošene su u skladu sa predviđenim namjenama.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO na temelju ugovornih obveza u iznosu 847.280,00 kn odnose se na sredstva doznačena iz proračuna Županije za materijalne rashode u iznosu 690.826,00 kn, pomoćnike u nastavi u iznosu 129.545,00 kn, projekt prehrane djece u iznosu 18.989,00 kn te ostale rashode u iznosu 7.920,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbi članka 143. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj školi, Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2017. (Narodne novine 14/17.) te Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2017. (Narodne novine 13/17 i 59/17). Navedeni prihodi su utrošeni u skladu s predviđenim namjenama.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 380.952,00 kn, a odnose se na prihode od uplate roditelja učenika za školsku kuhinju u iznosu 234.031,00 kn, uplate roditelja učenika za školarine za glazbenu školu u iznosu 92.040,00 kn te druge prihode u iznosu 54.881,00 kn. Visina cijene obroka u školskoj kuhinji u iznosu 3,00 kn i školarine za glazbeni odgoj u iznosu 1.200,00 kn utvrđena je odlukama školskog odbora iz rujna 2016. i rujna 2017.

Sredstva se uplaćuju na zajednički račun Riznice Županije, te Županija prati u sustavu riznice namjensko trošenje prihoda svojih proračunskih korisnika, između ostalog i Škole. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika koji je donijela Županija u srpnju 2011. utvrđeno je da se sredstva ostvarena vlastitom djelatnošću osnovnih škola, a uplaćena u županijski proračun raspoređuje ustanovama u 100,0 %-nom iznosu ako su to prihodi ostvareni od naplate za konkretne usluge škole (prehrana učenika, školske ekskurzije i slično). Nadalje, odredbom članka 7. istog 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, za pokriće redovitih rashoda poslovanja i nabavku nefinancijske imovine te za druge izdatke. Škola je u skladu s odredbama navedenog Pravilnika utrošila sredstva ostvarena od vlastitih prihoda za tekuće rashode poslovanja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 41.604,00 kn odnose se na prihode od najma poslovnih prostora i zemljišta u vlasništvu Škole u iznosu 20.996,00 kn, prihode od tekućih donacija u iznosu 16.953,00 kn te prihode od prodaje starog papira u iznosu 3.655,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 10.152.376,00 kn, što je za 68.717,00 kn ili 0,7 % 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	8.890.412,00	8.695.872,00	97,8
2.	Materijalni rashodi	1.091.370,00	1.358.114,00	124,4
3.	Financijski rashodi	122,00	73,00	59,8
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	101.755,00	98.317,00	96,6
	Ukupno	10.083.659,00	10.152.376,00	100,7
	Višak prihoda	0,00	70.881,00	-
	Manjak prihoda	54.793,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 8.695.872,00 kn ili 85,6 % te materijalni rashodi u iznosu 1.358.114,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 98.390,00 kn i imaju udjel 1,0 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 8.695.872,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 7.207.549,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.236.804,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, dar djeci, božićnice i jubilarne nagrade) u iznosu 251.519,00 kn. Na plaće zaposlenih u Školi odnosi se 8.579.747,00 kn, a na plaće pomoćnika u nastavi 116.125,00 kn. Škola je koncem 2017. imala 80 zaposlenika, od toga šest pomoćnika u nastavi. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće, dodaci na plaće i druga materijalna prava zaposlenika obračunani su i isplaćeni u skladu s propisima o plaćama u javnim službama i osnovnoškolskim ustanovama.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.358.114,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za energiju u iznosu 260.587,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 234.244,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 235.862,00 kn, komunalne usluge u iznosu 66.351,00 kn, intelektualne i osobne usluge 35.529,00 kn, naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu 25.450,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.963,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 98.317,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 37.792,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 19.313,00 kn, glazbenih instrumenata u iznosu 9.628,00 kn te knjiga u iznosu 9.021,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 70.881,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 105.070,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 34.189,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.563.471,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.813.204,00	7.612.012,00	97,4
1.1.	Građevinski objekti	7.340.362,00	7.194.189,00	98,0
1.2.	Postrojenja i oprema	270.212,00	254.129,00	94,1
1.3.	Druga nefinancijska imovina	202.630,00	163.694,00	80,8
2.	Financijska imovina	931.597,00	951.459,00	102,1
2.1.	Novčana sredstva	0,00	1.112,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	182.280,00	47.091,00	25,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	34.536,00	154.397,00	447,1
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	714.781,00	748.859,00	104,8
	Ukupno imovina	8.744.801,00	8.563.471,00	97,9
3.	Obveze	1.002.135,00	951.295,00	94,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	968.519,00	949.207,00	98,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	33.616,00	2.088,00	6,2
4.	Vlastiti izvori	7.742.666,00	7.612.176,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.744.801,00	8.563.471,00	97,9

Nefinancijska imovina u iznosu 7.612.012,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (školske zgrade, plinovod, put, igralište i staza) u iznosu 7.194.189,00 kn, postrojenja i opreme (računalna oprema, uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, kuhinjska oprema te uređaji i oprema za ostale namjene) u iznosu 254.129,00 kn te druge nefinancijske imovine (knjige) u iznosu 163.694,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 201.488,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 15.328,00 kn ili 7,1 %. Prema bilanci, dospjela su potraživanja u iznosu 154.397,00 kn koja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja od Županije za informatičku opremu i knjige u iznosu 63.325,00 kn, potraživanja od učenika za školarinu za glazbeni odgoj u iznosu 50.562,00 kn, potraživanja za usluge najma prostora i zemljišta u iznosu 33.282,00 kn te druga potraživanja u iznosu 7.228,00 kn) te nedospjela potraživanja u iznosu 47.091,00 kn (od HZZO za naknade koje se refundiraju). Do vremena obavljanja revizije (14. studenoga 2018.), naplaćena su potraživanja u iznosu 103.218,00 kn ili 51,2 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 951.295,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 50.840,00 kn ili 5,1 %. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 734.869,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 165.905,00 kn. Prema bilanci, dospjele su obveze u iznosu 874.406,00 kn, a nedospjele su obveze u iznosu 76.889,00 kn. Do studenoga 2018. podmirene su obveze u iznosu 902.862,00 kn ili 94,9 % ukupnih obveza.

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 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. Odluka o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2017.
5. Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2017.
6. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97- ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
7. Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi
8. Zakon o umjetničkom obrazovanju (Narodne novine 130/11)
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
12. Kolektivni ugovor za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama (Narodne novine 39/17)

13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
14. 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)
15. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
16. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16 i 87/17)
17. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračune plaća u javnim službama (Narodne novine 118/17)
18. Sporazum o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti (studenj 2006.)
19. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika (srpanj 2011.)
22. Statut (svibanj i studeni 2015.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (ožujak 2015.)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 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

Škola vodi propisane poslovne knjige. Analitičke evidencije potraživanja i obveza vode se po subjektima, računima i iznosima, a ne vode se po rokovima dospelosti. Navedene podatke ne osigurava ni glavna knjiga. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode i analitičke evidencije potraživanja i obveza po rokovima dospelosti, ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 201.488,00 kn, a obveze u iznosu 951.295,00 kn. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci nisu točni. U Bilanci su dospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu 120.045,00 kn, a dospjele obveze u iznosu 874.406,00 kn. Prema evidenciji sastavljenoj u vrijeme obavljanja revizije, dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2017. iznose 152.350,00 kn, a dospjele obveze 106.620,00 kn.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja od učenika za školsku kuhinju koja prema podacima iz analitičkih evidencija iznose 32.688,00 kn. Potraživanja od učenika za školsku kuhinju evidentirana su u glavnoj knjizi koncem 2018. u iznosu 26.454,00 kn prema podacima preuzetim iz analitičkih evidencija. Za svakog učenika ustrojena je zasebna analitička kartica zaduženja, uplata i stanja potraživanja.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nije evidentirano, odnosno iskazano zemljište površine 33 077 m² 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.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičke evidencije potraživanja i obveza s propisanim podacima i u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama.

Također, nalaže se poduzeti aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti zemljišta te ga evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Dugotrajna imovina nije popisana pojedinačno, nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu 1.112,00 kn, potraživanja u iznosu 201.488,00 kn te obveze u iznosu 951.295,00 kn.

S obzirom da popisom nije obuhvaćen dio imovine i obveze, a dugotrajna imovina nije popisana pojedinačno, osnovna svrha popisa imovine i obveza (usklađivanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom) nije postignuta. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da proračunski korisnici, na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance te podatke o popisu unositi pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa i imovine i obveza.

- 1.2. Škola prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će voditi analitičke evidencije potraživanja i obveza s propisanim podacima i u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama. Također, navodi da će poduzeti aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti zemljišta te ga evidentirati u poslovnim knjigama i obaviti cjelovit popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.

2. Javna nabava

- 2.1. Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 695.660,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave, registar sklopljenih ugovora jednostavne nabave, obavijest o nepostojanju sukoba interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Škole.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. generirano je putem Elektroničkog oglasnika javne nabave. Prema navedenom izvješću, ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 560.956,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu 418.165,00 kn i usluge u iznosu 142.791,00 kn.

Na temelju Sporazuma o reguliranju međusobnih prava i obveza u zajedničkom postupku javne nabave koji je u ožujku 2017. zaključen između Županije i Škole, Županija je provela postupak zajedničke nabave uredskog materijala za potrebe Škole. S odabranim isporučiteljem, Županija je u lipnju 2017. zaključila okvirni sporazum, a Škola je u srpnju 2017. zaključila godišnji ugovor.

Izravnim ugovaranjem Škola je nabavila robu u vrijednosti 258.147,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a odnose se na nabavu plina u iznosu 174.820,00 kn i električne energije u iznosu 83.327,00 kn (s mrežarinom). Električna energija nabavljena je na temelju ugovora o opskrbi električnom energijom kojeg je Škola s isporučiteljem zaključila u ranijim godinama dok je za nabavu plina u ožujku 2017. s isporučiteljem zaključila godišnji ugovor o opskrbi prirodnim plinom (do tada je bio na snazi ugovor zaključen u 2016.). Prema odredbama članka 4. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2017., za nabavu plina trebalo je objaviti poziv za javno prikupljanje ponuda na mrežnoj stranici Škole, a istovremeno poziv se može uputiti i na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, dok je za nabavu električne energije prema odredbama članka 5. istog Pravilnika trebalo provesti postupak ograničenog prikupljanja ponuda.

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.

- 2.2. Škola prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će provoditi nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave.