



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/18-04/2  
URBROJ: 613-12-19-8

Virovitica, 8. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TEHNIČKE ŠKOLE VIROVITICA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŠKOLI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
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 Tehničke škole Virovitica (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 bezuvjetna 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) 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) 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 srednjeg odgoja i obrazovanja. Osnivač Škole je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju odluke Ministarstva prosvjete i športa iz veljače 2002. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru, Registar proračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Adresar srednjih škola Ministarstva znanosti i obrazovanja. Sjedište Škole je Zbora narodne garde 29, Virovitica.

Djelatnosti su odgoj i obrazovanje učenika za stjecanje srednjeg općeg obrazovanja i srednje obrazovanje odraslih. Škola provodi programe za zanimanja: strojarski računalni tehničar (eksperimentalna provedba kurikuluma), računalni tehničar za strojarstvo, tehničar za mehatroniku, elektrotehničar, šumarski tehničar, drvodjelski tehničar dizajner (eksperimentalna provedba kurikuluma) te medicinska sestra (tehničar opće njege). Obrazovanje odraslih tijekom 2017. Škola nije provodila. Djelatnosti su financirane pomoćima iz proračuna Ministarstva znanosti i obrazovanja, prihodima iz proračuna Županije i drugim prihodima (korištenje sportske dvorane i upisnine).

Tijela Škole su Školski odbor, ravnatelj i stručna tijela (nastavničko i razredno vijeće). Školski odbor ima sedam članova. Mandat članova traje četiri godine. Dva člana Školskog odbora bira nastavničko vijeće iz reda nastavnika i stručnih suradnika, jednog člana bira vijeće roditelja, tri člana bira osnivač i jednog člana radničko vijeće.

Školu predstavlja i zastupa ravnatelj. Mandat ravnatelja traje pet godina, a ravnatelja imenuje Školski odbor na temelju natječaja, uz prethodnu suglasnost ministra Ministarstva znanosti i obrazovanja. Natječaj za izbor ravnatelja proveden je u svibnju 2017. te je za ravnatelja imenovan dotadašnji ravnatelj, Ivan Kučan.

Početakom 2017. u Školi je bilo 63, a koncem 2017. bio je 61 zaposlenik, od toga 54 na neodređeno radno vrijeme i sedam na određeno radno vrijeme. U nastavi je bilo 49 zaposlenika, devet zaposlenika u administrativno-tehničkoj službi, dva zaposlenika u stručno-razvojnoj službi i ravnatelj. Koncem 2017. u Školi je bilo 15 vanjskih suradnika. Jedna osoba je bila na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Škola raspolaže s prostorom ukupne površine 5 212 m<sup>2</sup> koji se sastoji od učionica, specijaliziranih učionica, praktikuma, kabineta, knjižnice i drugih popratnih prostorija ukupne površine 2 313 m<sup>2</sup> te sportskom dvoranom ukupne površine 2 899 m<sup>2</sup>. Prostor i opremu Škole koristi Industrijsko-obrtnička škola provođenjem smjenskog rada, na temelju Ugovora o razgraničavanju zajedničkih troškova korištenja zgrade iz veljače 2015. Dio sportske dvorane (mala dvorana) koristi Strukovna škola na temelju ugovora o korištenju iz veljače 2015.

### Planiranje i izvršenje plana

Škola je donijela financijski plan i dvije izmjene financijskog plana. Financijski plan i izmjene financijskog plana, Škola je dostavila Županiji. Prihodi i rashodi planirani su prema izvorima financiranja.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.276.972,00 kn. Planirani su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 6.958.782,00 kn, prihodi iz proračuna Županije u iznosu 1.131.850,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 84.990,00 kn te prihodi za posebne namjene u iznosu 101.350,00 kn. Planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 6.931.695,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.312.980,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.403,00 kn te financijski rashodi u iznosu 5.894,00 kn.

Uz financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema navedenim projekcijama, prihodi i rashodi za 2018. i 2019. planirani su u iznosu 8.276.972,00 kn.

Prihodi su za 2017. ostvareni u iznosu 8.194.272,00 kn, što je za 82.700,00 kn ili 1,0 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 8.120.806,00 kn, što je za 156.166,00 kn ili 1,9 % manje od plana.

Školski odbor je u listopadu 2016. usvojio Školski kurikulum i Plan i program za školsku godinu 2016./2017. te u rujnu 2017. Školski kurikulum i Plan i program za školsku godinu 2017./2018. U Godišnjim planovima i programima navedeni su osnovni podaci (djelatnost, broj razrednih odjela i broj učenika, poslovni prostor i opremljenost Škole), nastavni i izvannastavni programi, kalendar rada, ispitni rokovi, planovi i programi rada stručnih tijela, program rada sportske dvorane te program osposobljavanja učenika, nastavnika i ostalih djelatnika za evakuaciju i rad na siguran način. U Školskim kurikulumima navedene su aktivnosti koje će Škola provoditi, nositelji i ciljevi aktivnosti, namjena, način, vremenik te način vrednovanja i korištenja rezultata. Planom i programom za školsku godinu 2016./2017. planirano je 19 razrednih odjela s 432 učenika, a Planom i programom za školsku godinu 2017./2018. planirano je 17 razrednih odjela s 373 učenika.

Ravnatelj je u rujnu 2017. sastavio Izvješće o izvršenju plana i programa rada za školsku godinu 2016./2017. i u rujnu 2018. Izvješće o izvršenju plana i programa rada za školsku godinu 2017./2018. Prema Izvješću o izvršenju plana i programa rada, u školskoj godini 2016./2017. bilo je 19 razrednih odjela s 432 učenika. Na koncu školske godine bilo je 425 učenika. U školskoj godini 2017./2018. u 17 razrednih odjela bilo je 373 učenika. Na koncu školske godine bilo je 369 učenika.

## **Financijski izvještaji**

Škola vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći 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 dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnoj stranici 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 8.194.272,00 kn, što je za 495.770,00 kn ili 5,7 % 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	7.167.738,00	6.842.653,00	95,5
2.	Prihodi od imovine	190,00	10,00	5,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	110.914,00	99.932,00	90,1
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	143.311,00	85.388,00	59,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.263.399,00	1.163.839,00	92,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	473,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.017,00	2.450,00	61,0
	Ukupno	8.690.042,00	8.194.272,00	94,3

Vrijednosno su najznačajnije pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 6.842.653,00 kn ili 83,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 1.163.839,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 187.780,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 6.842.653,00 kn odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu 6.835.595,00 kn i pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 7.058,00 kn. Pomoći iz proračuna Ministarstva znanosti i obrazovanja ostvarene su za plaće zaposlenih u iznosu 6.256.184,00 kn, naknade za rad vanjskih suradnika u iznosu 271.352,00 kn, ostale rashode za zaposlene (jednokratne naknade za korištenje godišnjeg odmora, božićnice, otpremnine, dar za djecu i jubilarne nagrade) u iznosu 266.466,00 kn te za pokriće drugih troškova u iznosu 41.593,00 kn. Na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bila je jedna osoba od travnja 2017. do travnja 2018. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći su ostvarene manje za 325.085,00 kn ili 4,5 %. Škola je u 2017. imala manji broj zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu, te su u znatno manjem iznosu ostvareni prihodi za plaće.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 1.163.839,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Županije za financiranje rashoda poslovanja (decentralizirane funkcije) u iznosu 1.077.675,00 kn i financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.164,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja odnose se na prihode za energiju u iznosu 382.218,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 202.375,00 kn, radove na rekonstrukciji sportske dvorane u iznosu 149.831,00 kn, prijevoz zaposlenika u iznosu 101.384,00 kn te nastavni materijal i pedagošku dokumentaciju u iznosu 75.522,00 kn.

Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.164,00 kn ostvareni su za projekt Zaboravljene šumske voćkarice (izrada plastenika i nabava opreme) koji je počeo u svibnju 2017. Cilj projekta je uzgojiti sadnice pet zaboravljenih šumskih voćkarica koje se nalaze na popisu ugroženih vrsta šumskog drveća Europe te ih zasaditi u šumama. Glavni korisnik projekta je Škola. Ukupna vrijednost projekta iznosi 160.096,10 EUR, od toga je 85,0 % sredstava bespovratno (136.081,68 EUR). Škola je zaključila Ugovor o sufinanciranju projekta sa Županijom. Sastavljena su dva izvještaja, prema kojima su do svibnja 2018. u projektu ostvareni rashodi u iznosu 32.388,38 EUR.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (namjenski prihodi) ostvareni su u iznosu 99.932,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na upisnine učenika u iznosu 53.450,00 kn i sufinanciranje prijevoza na izvanučioničku nastavu u iznosu 36.026,00 kn. Prihodi od upisnina, kojima se podmiruju tekući troškovi školovanja, ostvareni su na temelju Odluke o visini participacije za upis učenika za školsku godinu 2016./2017. iz lipnja 2016. i Odluke o visini participacije za upis učenika za školsku godinu 2017./2018. iz svibnja 2017. Navedene Odluke donio je Školski odbor, a participacija za upis učenika u prve i sve ostale razrede određena je u iznosu 150,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 85.388,00 kn, a odnose se na prihode od iznajmljivanja sportske dvorane u iznosu 75.904,00 kn, iznajmljivanja dijela prostora za postavljanje telefonske opreme u iznosu 5.571,00 kn te iznajmljivanja dva stana u iznosu 3.913,00 kn. Županija je u prosincu 2010. donijela Odluku o uvjetima i načinu korištenja imovine školskih ustanova u poslovne svrhe, u veljači i prosincu 2012. izmjene navedene Odluke te u ožujku 2017. novu Odluku. Prema navedenim Odlukama, imovina školskih ustanova daje se u zakup ili korištenje na temelju natječaja koji su školske ustanove obvezne provesti u prosincu tekuće godine za sljedeću godinu. Iznimno, školske ustanove mogu odobriti korištenje izravnom pogodbom uz prethodnu suglasnost Županije. Odlukama su određene minimalne vrijednosti zakupnine po pojedinoj imovini. Imovina se daje u zakup ili korištenje najdulje na razdoblje jedne godine. Škola je u prosincu 2016. provela natječaj te je zaključeno 15 ugovora o korištenju sportske dvorane. Na temelju suglasnosti Županije, tijekom 2017. zaključeno je šest ugovora.

Vlastiti i namjenski prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu 194.839,00 kn. Prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2017., prihode koje proračunski korisnici ostvare na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti, iznajmljivanjem imovine i opreme te ostale namjenske prihode zadržavaju proračunski korisnici. Prema odredbama Odluke o uvjetima i načinu korištenja imovine školskih ustanova čiji je osnivač Županija, sredstva ostvarena davanjem na korištenje imovine (vlastiti prihodi) u cijelosti zadržava školska ustanova koja ih može koristiti za tekuće i investicijsko održavanje, nabavu opreme te kapitalna održavanja. Škola je o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima te rashodima tromjesečno izvještavala Županiju. Vlastiti i namjenski prihodi utrošeni su u iznosu 136.494,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 60.258,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (premije osiguranja, kazališne predstave za učenike) u iznosu 43.902,00 kn, materijal i energiju u iznosu 11.520,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.078,00 kn.

Županija do konca 2017. nije ustrojila riznicu, ali ima računalni program koji omogućava ustrojavanje riznice. Škola u navedenom računalnom programu sastavlja plan vlastitih i namjenskih prihoda te sastavlja izvještaje o utrošku navedenih prihoda.



Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 8.120.806,00 kn, što je za 615.660,00 kn ili 7,0 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.041.363,00	6.813.274,00	96,8
2.	Materijalni rashodi	1.371.901,00	1.204.792,00	87,8
3.	Financijski rashodi	6.053,00	6.728,00	111,2
4.	Ostali rashodi	273.256,00	770,00	0,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	43.893,00	95.242,00	217,0
	Ukupno	8.736.466,00	8.120.806,00	93,0
	Višak prihoda	0,00	73.466,00	-
	Manjak prihoda	46.424,00	0,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 6.813.274,00 kn ili 83,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.307.532,00 kn ili 16,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno manjem iznosu ostvareni su ostali rashodi za 272.486,00 kn ili 99,7 %, jer je Škola u 2016. ostvarila rashode za naknade štete na temelju sudske presude (nezgoda u sportskoj dvorani).

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu 5.634.951,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 234.823,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 943.500,00 kn. Rashodi za plaće odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 5.163.422,00 kn, naknade vanjskim suradnicima u iznosu 259.396,00 kn, plaće za prekovremeni rad i rad subotom u iznosu 68.531,00 kn, smjenski rad u iznosu 44.482,00 kn, bolovanje do 42 dana u iznosu 39.897,00 kn, zaposlene u projektu Zaboravljene šumske voćkarice u iznosu 21.709,00 kn, naknadu za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 4.254,00 kn te ostale isplate u iznosu 33.260,00 kn (oporezivi dio naknada i nagrada za zaposlene i troškovi natjecanja).

Naknade za vanjske suradnike ostvarene su na temelju ugovora o djelu za izvođenje nastave. Sredstva za naknade vanjskim suradnicima osigurava Ministarstvo znanosti i obrazovanja koje je u rujnu 2017. osnovnim i srednjim školama te učeničkim domovima dostavilo uputu o plaćanju rada vanjskih suradnika (način obračuna naknade i dostava podataka). Prema navedenoj uputi, naknade za rad vanjskih suradnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i dodatka na plaću u visini 13,725 %, propisanog Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti. Kod obračuna naknade vanjskim suradnicima primjenjuje se koeficijent za obračun plaće radnog mjesta i odgovarajuću vrstu obrazovanja. Ugovori o djelu zaključivani su mjesečno za izvođenje stručne nastave zdravstva, izvođenje nastave iz stručne grupe predmeta te za izvođenje nastave u zamjeni.

Ugovori o djelu zaključeni su s osobama koje su tijekom 2017. bile zaposlene kod drugih poslodavaca. Za studeni 2017. zaključeno je 15 ugovora o djelu, od toga za izvođenje stručne nastave zdravstva deset ugovora, izvođenje nastave iz stručne grupe predmeta tri ugovora i dva ugovora za izvođenje nastave u zamjeni (matematika te tjelesna i zdravstvena kultura). Naknade vanjskim suradnicima obračunane su u skladu s uputom Ministarstva znanosti i obrazovanja iz rujna 2017.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.204.792,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 565.780,00 kn, usluge u iznosu 433.880,00 kn, naknade troškova zaposlenih u iznosu 128.263,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 76.869,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su najznačajniji rashodi za plin u iznosu 295.077,00 kn, a u okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za rekonstrukciju sportske dvorane u iznosu 149.831,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 95.242,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izradu plastenika i nabavu opreme u projektu Zaboravljene šumske voćkarice u iznosu 86.165,00 kn.

Višak prihoda za 2017. iznosi 73.466,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2016. iznosi 54.308,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2017. iznosi 19.158,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.269.000,00 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	6.170.447,00	6.079.785,00	98,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	1.442.955,00	1.442.955,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.299.308,00	4.193.321,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	69.393,00	90.903,00	131,0
1.4.	Prijevozna sredstva	11.719,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	347.072,00	352.606,00	101,6
2.	Financijska imovina	126.647,00	189.215,00	149,4
2.1.	Novčana sredstva	78.767,00	150.541,00	191,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.160,00	4.751,00	66,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.320,00	3.802,00	288,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	39.400,00	30.121,00	76,4
Ukupno imovina		6.297.094,00	6.269.000,00	99,6
3.	Obveze	140.235,00	135.834,00	96,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	133.076,00	135.795,00	102,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.159,00	39,00	0,5
4.	Vlastiti izvori	6.156.859,00	6.133.166,00	99,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.297.094,00	6.269.000,00	99,6

Vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 4.193.321,00 kn odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (zgrada Škole i sportska dvorana) u iznosu 4.124.685,00 kn i stambenih objekata (dva stana) u iznosu 68.636,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 38.674,00 kn i odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodani stanovi) u iznosu 30.121,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (korištenje sportske dvorane i režijski troškovi) u iznosu 3.802,00 kn te ostala potraživanja (potraživanja od zaposlenih i potraživanja za naknade koje se refundiraju) u iznosu 4.751,00 kn. Dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.802,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 135.834,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 135.795,00 kn i nabavu nefinancijske imovine (knjige u knjižnici) u iznosu 39,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za plin i električnu energiju u iznosu 128.428,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 25. listopada 2018. do 8. 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 s poslovanjem 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., članak 2., 17., 41. i 42. (Narodne novine 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, članak 2. - 4. i 17. - 19. (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
5. Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne Novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 - ispravak, 90/11, 16/12, 86/12, 126/12 - pročišćeni tekst, 94/13, 136/14 - Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 152/14 i 7/17)
6. Zakon o strukovnom obrazovanju (Narodne Novine 30/09)
7. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
8. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, članak 1. i 7. (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 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)

9. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
10. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
11. Kolektivni ugovor za zaposlenike u srednjim školama (Narodne novine 39/17)
12. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16)
13. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 87/17)
14. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
15. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
16. Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 32/15, 97/15 i 73/17)
17. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom, članak 8. (Narodne novine 157/13 i 152/14)
18. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2017. (Narodne novine 13/17 i 59/17)
19. Odluka o kriterijima i mjerama za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2017. (Narodne novine 14/17)
20. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 29. (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 163/98, 22/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o bagatelnoj nabavi i stvaranju ugovornih obveza (rujan 2014.)
23. Pravilnik o jednostavnoj nabavi i proceduri stvaranja ugovornih obveza (lipanj 2017.)
24. Statut (veljača i listopad 2015. i ožujak 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 elektroničkim medijima i tisku. 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 te su 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 i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Škola je donijela financijski plan i dvije izmjene financijskog plana. Prihodi i rashodi planirani su prema izvorima financiranja.

Financijskim planom za 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.276.972,00 kn. Planirani su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 6.958.782,00 kn, prihodi iz proračuna Županije u iznosu 1.131.850,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 84.990,00 kn te prihodi za posebne namjene u iznosu 101.350,00 kn. Planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 6.931.695,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.312.980,00 kn, financijski rashodi u iznosu 5.894,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.403,00 kn.

Zadnjim izmjenama plana Škola nije obuhvatila prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihode iz proračuna Županije te rashode koji su financirani prihodima od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. Izmjenama plana planirani su rashodi financirani prihodima iz proračuna Županije u iznosu 1.205.981,00 kn te vlastiti i namjenski prihodi i rashodi financirani vlastitim i namjenskim prihodima u iznosu 599.978,00 kn (od toga se na projekt Zaboravljene šumske voćkarice odnosi 410.168,00 kn). Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi i rashodi nisu uravnoteženi.

***Državni ured za reviziju predlaže izmjene financijskog plana donijeti na način da prihodi i rashodi budu uravnoteženi, odnosno izmjenama financijskog plana planirati sve prihode i rashode.***

Škola je obavila popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. Povjerenstva za popis popisala su neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i nematerijalna proizvedena imovina), novac, sitni inventar te potraživanja i obveze. Oprema je popisana prema mjestima korištenja. Škola nije dodijelila inventarne brojeve pojedinoj dugotrajnoj imovini i sitnom inventaru te inventarni brojevi nisu navedeni u popisnim listama. Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Navedenom Uputom, između ostalog, propisano je da pripremne radnje za popis obuhvaćaju provjeru postojanja inventarnih brojeva na imovini. Nadalje, popisne liste bi trebale sadržavati podatke o nazivu, vrsti i inventarnom ili drugom broju imovine. Popisivanje imovine po inventarnim brojevima omogućilo bi jednostavnije usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem.

Povjerenstva su u popisnim listama popisala sitni inventar, ali stanje sitnog inventara u poslovnim knjigama nije uspoređeno sa stanjem u popisnim listama jer nije ustrojena evidencija sitnog inventara. Na temelju popisnih lista sastavljeni su pregledi (rekapitulacije) iz kojih su vidljive količine i vrijednosti imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i nematerijalna proizvedena imovina). Stanje pojedine imovine u rekapitulacijama nije jednako stanju imovine u popisnim listama. Sastavljen je izvještaj o izvršenom popisu u kojemu je navedeno da nisu utvrđeni manjkovi ni viškovi. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popisom se usklađuje knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem te se utvrđuju razlike u odnosu na stvarno stanje.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju sitnog inventara. Također, nalaže uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, predlaže imovini pridružiti inventarne brojeve radi jednostavnije usporedbe stanja popisane imovine s knjigovodstvenim stanjem.***

## 2. Javna nabava

- 2.1. Školski odbor je u rujnu 2014. donio Pravilnik o bagatelnoj nabavi i stvaranju ugovornih obveza i u lipnja 2017. Pravilnik o jednostavnoj nabavi i proceduri stvaranja ugovornih obveza.

Planom nabave za 2017., planirana je jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 987.111,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnoj stranici Škole. Navedenim Planom nabave planirana je jednostavna nabava plina procijenjene vrijednosti 520.000,00 kn, iako je u srpnju 2016. proveden otvoreni postupak nabave roba i zaključen okvirni sporazum za 2016. i 2017. Planom nabave obuhvaćene su komunalne usluge (odvoz otpada, opskrba vodom i komunalna naknada) procijenjene vrijednosti 21.600,00 kn, koje nisu predmet javne nabave. Nadalje, Škola je u 2017. provela postupke jednostavne nabave za izradu platenika te usluge vođenja, edukacije i prevoditelja u projektu Zaboravljene šumske voćkarice ukupne procijenjene vrijednosti 372.800,00 kn (prema pozivima na dostavu ponuda). Nabave navedenih radova i usluga nisu planirane Planom nabave za 2017., a izmjene Plana nabave nisu donesene. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Prema podacima iz godišnjeg izvješća o javnoj nabavi za 2017., Škola je nabavila prema postupcima jednostavne nabave robe u vrijednosti 89.082,00 kn, usluge u vrijednosti 245.216,00 kn i radove u vrijednosti 101.888,00 kn ili ukupno u vrijednosti 436.186,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Skreće se pozornost na odredbe Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu u siječnju 2018. Navedenim Pravilnikom, između ostalog, propisan je sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi.

Odredbama članka 4. i 7. navedenog Pravilnika, propisano je da je naručitelj obvezan plan nabave i registar ugovora te sve njihove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Plan nabave za 2018. nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave i ne sadrži pojedine elemente propisane navedenim Pravilnikom. Registar ugovora za 2018. objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave, ali ne sadrži podatke o predmetima jednostavne nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti izmjene plana nabave prije provođenja postupaka nabave koji nisu planirani planom nabave te planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma voditi i objavljivati u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

*Škola u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*