



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GIMNAZIJA GOSPIĆ

Gospić, siječanj 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ŠKOLI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	5
Ciljevi i područja revizije	5
Metode i postupci revizije	5
Nalaz za 2010.	6
III. MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić
KLASA: 041-01/11-02/333
URBROJ: 613-11-12-5

Gospić, 18. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GIMNAZIJE GOSPIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gimnazije Gospić (dalje u tekstu: Škola) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. studenoga 2011. do 18. siječnja 2012.

I. PODACI O ŠKOLI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Škola je javna ustanova srednjeg odgoja i obrazovanja, a osnivač je Ličko - senjska županija (dalje u tekstu: Osnivač). Zadnji upis u registar ustanova Trgovačkog suda u Karlovcu obavljen je u svibnju 2010. (MBS: 020022907). Sjedište Škole je u Gospiću, Budačka 24. Djelatnost Škole je redovito obrazovanje učenika u programu opće, prirodoslovno - matematičke i jezične gimnazije za stjecanje srednje stručne spreme.

Školu predstavlja i zastupa ravnatelj. Dužnost ravnatelja obavlja prof. Milan Štimac. Školski odbor ima devet članova od kojih su dva člana iz reda nastavnika i stručnih suradnika, jedan član iz reda roditelja, dva člana se biraju na prijedlog ureda državne uprave i tri člana samostalno, dok jednog člana bira radničko vijeće odnosno skup radnika. U vrijeme obavljanja revizije Škola usklađuje statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 90/11) prema kojima školski odbor ima sedam članova. Na dan 31. prosinca 2010. u Školi je bilo 28 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Škola vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.949.290,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.826.163,00 kn, što je za 123.127,00 kn ili 3,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.917.000,00	3.804.766,00	97,1	99,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	15.000,00	4.201,00	28,0	0,2
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu(vlastiti prihodi)	15.000,00	14.757,00	98,4	0,4
4.	Prihodi od imovine	250,00	39,00	15,6	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	0,00	700,00	-	-
6.	Prihodi od prodaje imovine	2.040,00	1.700,00	83,3	-
	Ukupno	3.949.290,00	3.826.163,00	96,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.804.766,00 kn ili 99,4%. Svi drugi prihodi iznose 21.397,00 kn ili 0,6%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u najznačajnijem dijelu se odnose se na sredstva iz državnog proračuna (plaće i doprinosi na plaće, drugi rashodi za zaposlene) u iznosu 2.838.776,00 kn i na sredstva iz proračuna Osnivača za financiranje decentraliziranih funkcija u srednjim školama u 2010. u iznosu 954.700,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.949.290,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.830.843,00 kn, što je za 118.447,00 kn ili 3,0% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 4.680,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 45.777,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 41.097,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.917.000,00	2.829.775,00	97,0	73,9
2.	Materijalni rashodi	850.400,00	801.717,00	94,3	20,9
3.	Financijski rashodi	8.100,00	6.164,00	76,1	0,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	18.000,00	7.798,00	43,3	0,2
5.	Drugi rashodi	5.790,00	0,00	-	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	150.000,00	185.389,00	123,6	4,8
	Ukupno	3.949.290,00	3.830.843,00	97,0	100,0
	Manjak prihoda		4.680,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.829.775,00 kn, materijalne rashode 801.717,00 kn, te na rashode za nabavu nefinancijske imovine 185.389,00 kn. Svi drugi rashodi imaju udjel 0,4%.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 2.364.044,00 kn, doprinose na plaće 403.569,00 kn i na druge rashode za zaposlene 62.162,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 280.847,00 kn, rashode za materijal i energiju 337.774,00 kn, rashode za usluge 173.791,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja 9.305,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izradu pregradnih zidova vrijednosti 52.503,00 kn, nabavu računala i računalne opreme 57.466,00 kn, te na izradu zaštitnih ograda i postavljanje drvenih podova 42.484,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.342.560,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.334.768,00	2.297.784,00	98,4
1.1.	Građevinski objekti	1.939.235,00	2.079.559,00	107,2
1.2.	Postrojenja i oprema	275.010,00	92.132,00	33,5
1.3.	Druga nefinancijska imovina	120.523,00	126.093,00	104,6
2.	Financijska imovina	163.763,00	44.776,00	27,3
2.1.	Novčana sredstva	10.281,00	7.999,00	77,8
2.2.	Potraživanja	153.482,00	36.777,00	24,0
	Ukupna imovina	2.498.531,00	2.342.560,00	93,8
3.	Obveze	141.991,00	6.439,00	4,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	5.340,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	2.351.200,00	2.336.121,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.498.531,00	2.342.560,00	93,8

Na dan 31. prosinca 2010. ukupna imovina iznosi 2.342.560,00 kn i odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 2.079.559,00 kn, druge nefinancijske imovine (knjiga i računalnih programa) 126.093,00 kn, postrojenja i opreme 92.132,00 kn, te na financijsku imovinu 44.776,00 kn.

Najznačajnija ulaganja u dugotrajnu imovinu odnose se na izradu pregradnih zidova vrijednosti 52.503,00 kn, te nabavu računala i računalne opreme 57.466,00 kn. Smanjena vrijednost imovine odnosi se na ispravak vrijednosti.

U okviru financijske imovine iskazana su potraživanja u iznosu 36.777,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na nedospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stan na kojem je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 29.216,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 7.561,00 kn od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 1.624,00 kn dok potraživanja u iznosu 5.937,00 kn koja se odnose na isplaćene akontacije za službena putovanja nisu naplaćena.

Obveze na koncu godine iznose 6.439,00 kn, dospjele su, do vremena obavljanja revizije su plaćene.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitog korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Škole.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Škole. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Do konca 2010. Škola nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je zakonskom predstavniku nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Škola nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje.

1.2. Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se u 2012. već provode aktivnosti na uspostavi i provedbi sustava unutarnjih financijskih kontrola.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Škola vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11).

Ukupna vrijednost imovine u poslovnim knjigama iskazana je u iznosu 2.342.560,00 kn. Koncem 2010. obavljen je popis imovine i obveza. U popisnim listama podaci o imovini su iskazani samo u naturalnim, bez vrijednosnih odnosno novčanih pokazatelja.

U poslovnim knjigama i Bilanci vrijednosti dugotrajne imovine (bez knjiga u knjižnici) iskazana je u iznosu 2.177.181,00 kn, dok je prema popisu i konačnom obračunu amortizacije dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2010. vrijednost imovine 2.512.430,00 kn. S obzirom na navedena odstupanja potrebno je obaviti usklađivanje vrijednosti imovine.

Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani prihodi i rashodi u iznosu 46.394,00 kn, a koji se odnose na izvedene građevinske radove na zgradi Škole (uređenje učionica i postavljanje ulaznih vrata), a plaćeni su sredstvima za financiranje decentraliziranih funkcija u srednjim školama. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 46.394,00 kn i izvedeni su u ugovorenom iznosu, izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju koja je podmirena u cijelosti. Također, za navedene radove nije evidentirana imovina vrijednosti 46.394,00 kn. .

Prema odredbama članaka 15. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračunski korisnik mora na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza provodi se radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja o popisu i popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije manjkova, knjiženju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07, 24/07 i 32/11) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Rashodi za službena putovanja izvršeni su u iznosu 49.765,00 kn. Škola vodi knjigu blagajne. Blagajnički izvještaji sastavljani su mjesečno. Provjerom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima obavljene isplate dnevnica i putnih troškova bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (nisu priloženi dokumenti o visini međugradskog prijevoza), a postoje i računске greške pri izračunu troškova putovanja i vremena provedenog na putu. Odredbom članaka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje se nalaže iskazivanje prihoda, rashoda i imovine, provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza, te obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku obavljanje popisa imovine i obveze sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. koji se provodi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prihodi i rashodi za izvedene građevinske radove na zgradi Škole zbog nedostatka dokumentacije (račun i odobrenje županije o podmirenim obvezama) nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2010., a biti će evidentirani u 2011.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.949.290,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.826.163,00 kn, što je za 123.127,00 kn ili 3,1% manje od planiranih.

U okviru prihoda od obavljanja poslova na tržištu ostvareni su prihodi od zakupa prostora namijenjenog prodaji hrane i pića u iznosu 11.118,00 kn. Prodaja se obavlja u prostoru površine 40,0 m² na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2000. na rok od pet godina uz mjesečnu najamninu u visini 45,00 kn po m². Do vremena obavljanja revizije Škola nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) zaključila novi ugovor o zakupu, a zakupoprimac je nastavio obavljati djelatnost uz podmirivanje ugovorenih obveza. Odredbama članaka 6. i 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnoga natječaja odnosno da zakupodavac može sadašnjem zakupniku poslovnoga prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključivanje novog ugovora o zakupu.

Prihodi od prodaje imovine ostvareni su u iznosu 1.700,00 kn, a odnose se na prodaju stana na obročnu otplatu na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 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). Škola nema ustrojenu evidenciju prodanih stanova, a prema pisanom očitovanju ravnatelja, Škola od 2006. nije uplaćivala 65,0% prihoda od prodaje stana sa stanarskim pravom u Državni proračun, tako da obveza za razdoblje od 2007. do 2010. iznosi 5.304,00 kn, a navedene obveze nisu iskazane na računu obveza. U skladu s odredbom članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, kod svake obročne otplate dužna je 65,0% novca uplatiti u Državni proračun. Koncem 2010. iskazana su potraživanja od kupca stana u iznosu 29.216,00 kn.

Potraživanja Škole iznose 36.777,00 kn, od čega se 5.937,00 kn odnosi na potraživanja od zaposlenika (akontacije za službena putovanja i drugo) koja su nastala ranijih godina, a do vremena obavljanja revizije nisu naplaćena, odnosno za troškove službenih putovanja nisu podneseni putni nalozi. Mjere naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, te uplatu u državni proračun 65,0% sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja.

- 3.2. *Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se pristupiti raspisivanju natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora, te da će se poduzeti mjere za naplatu dospjelih potraživanja od zaposlenih. Vezano za uplatu u državni proračun 65,0% sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo navodi se da je koncem 2011. podmirena obveza prema Državnom proračunu.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.949.290,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.830.843,00 kn, što je za 118.447,00 kn ili 3,0% manje od planiranih.

Naknade za prijevoz na posao i s posla izvršene su u iznosu 229.632,00 kn, a odnose se na isplaćene naknade zaposlenicima za troškove mjesnog odnosno međumjesnog prijevoza. Evidencija o radnom vremenu nije ustrojena.

Naknade za međumjesni prijevoz su isplaćivane na temelju izjava zaposlenika o broju putovanja. Iz dokumentacije Škole nije vidljivo koliko iznosi prijevozna karta prijevoznika po pojedinim relacijama (za većinu zaposlenika ne postoje potvrde prijevoznika o cijeni karte).

Isplate mjesnog i međumjesnog prijevoza trebalo je obračunavati na temelju evidencije radnog vremena zaposlenika koju je potrebno ustrojiti u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 66/10), te na temelju dostavljenih potvrda o cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne karte za pojedine relacije prema Kolektivnom ugovoru za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (Narodne novine 11/08 i 13/10).

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla u skladu s odredbama kolektivnog ugovora, te ustrojavanje evidencije o radnom vremenu u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima.

- 4.2. *Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se od siječnja 2012. vodi propisana evidencija o radnom vremenu na temelju koje će se isplaćivati i naknada za prijevoz na posao i s posla.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 519.129,00 kn. Plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je potrebno donijeti plan nabave za proračunsku godinu, a postupak nabave može započeti onda kada su planirana sredstva za nabavu. Tijekom 2010. Škola je nabavljala robe, radove i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn, a Osnivač je proveo postupke nabave za lož ulje vrijednosti 33.192,00 kn, te za nabavu računala i računalne opreme 33.050,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je lož ulja vrijednosti 130.549,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Škola je obveznik primjene spomenutog Zakona. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana javne nabave za proračunsku godinu, provođenje nabave roba, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Škole za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Škola vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani prihodi, rashodi, te imovina u iznosu 46.394,00 kn (izvedeni građevinski radovi na zgradi Škole). Ukupna vrijednost imovine u poslovnim knjigama iskazana je za 335.249,00 kn manje od vrijednosti imovine utvrđene popisom i konačnim obračunom amortizacije dugotrajne imovine, usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije obavljeno. U popisnim listama podaci o imovini su iskazani samo u naturalnim, bez vrijednosnih odnosno novčanih pokazatelja. U pojedinim slučajevima isplate dnevnica i putnih troškova iz blagajne nisu obračunane i isplaćene na temelju uredne dokumentacije. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od zakupa prostora namijenjenog prodaji hrane i pića ostvareni su u iznosu 11.118,00 kn. Ugovor o zakupu istekao je u listopadu 2005., Škola do vremena obavljanja revizije nije zaključila novi ugovor o zakupu, a zakupoprimac je nastavio obavljati djelatnost uz podmirivanje ugovorenih obveza. Pripadajući dio sredstava od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.304,00 kn nije uplaćen u Državni proračun. Za naplatu dospjelih potraživanja od zaposlenih u iznosu 5.937,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla izvršene u iznosu 229.632,00 kn nisu obračunane i isplaćene skladu s odredbama kolektivnog ugovora, te odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima. (točka 4. Nalaza)
 - Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 519.239,00 kn. Plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu nije donesen, a izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je lož ulje vrijednosti 130.549,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Škola je javna ustanova čiji je osnivač Ličko - senjska županija. Djelatnost Škole je redovito obrazovanje učenika u programu opće, prirodoslovno - matematičke i jezične gimnazije za stjecanje srednje stručne spreme. Koncem 2010. u Školi je bilo 28 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je prof. Milan Štimac. Prihodi Škole za 2010. ostvareni su u iznosu 3.826.163,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 3.830.843,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 4.680,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.804.766,00 kn ili 99,4%. Potraživanja koncem 2010. iznose 36.777,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.829.775,00 kn ili 73,9% i materijalne rashode 801.717,00 kn ili 20,9%. Obveze na koncu godine iznose 6.439,00 kn, a plaćene su početkom 2011. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 519.129,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je lož ulje vrijednosti 130.549,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje prihoda, rashoda i imovine, blagajničko poslovanje, ostvarenje prihoda od zakupa poslovnog prostora, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, obračun i isplatu naknada troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.