



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GIMNAZIJA MATIJA MESIĆ,
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, siječanj 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GIMNAZIJI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga revizije za 1998.	7
Nalaz za 2010.	9
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/324
URBROJ: 613-14-12-6

Slavonski Brod, 24. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GIMNAZIJE MATIJA MESIĆ, SLAVONSKI BROD 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 Matija Mesić, Slavonskog Broda (dalje u tekstu: Gimnazija) 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 9. studenoga 2011. do 24. siječnja 2012.

I. PODACI O GIMNAZIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Gimnazija je javna ustanova srednjeg odgoja i obrazovanja, koja obavlja djelatnost kao javnu službu u skladu s odredbama Zakona o srednjem školstvu (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst i 81/05) i Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08). Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo prosvjete i športa je u studenom 2001. prenijelo osnivačka prava nad Gimnazijom na Brodsko–posavsku županiju. Gimnazija je pravni sljednik Centra usmjerenog obrazovanja «Zlatko Šnajder», a osnovana je odlukom o ukidanju CUO «Zlatko Šnajder» i osnivanju Gimnazije i srednje medicinske škole. Djelatnost Gimnazije je izvođenje nastavnog plana i programa opće, jezične i prirodoslovno–matematičke gimnazije u četverogodišnjem trajanju za stjecanje srednje školske spreme. Određena je Statutom kao temeljnim aktom. Od drugih akata doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o radu školske knjižnice, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kućnom redu, Poslovnik o radu školskog vijeća, Pravilnik o promicanju spoznaje o štetnosti uporabe duhanskih proizvoda za zdravlje, Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i registraturnog gradiva, te Odluka o etičkom kodeksu neposrednih nositelja odgojno–obrazovne djelatnosti. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Đure Pilara bb. Upisana je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu.

Tijela Gimnazije su školski odbor, ravnatelj i stručna tijela (nastavničko i razredno vijeće). Gimnazijom upravlja školski odbor od devet članova. Odgovorna osoba za rad, poslovanje, zastupanje i predstavljanje Gimnazije, te poslovni i stručni voditelj je ravnatelj. U vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Damjan Džakula, profesor mehanike i mehaničke tehnologije.

Na koncu 2010. Škola je imala 38 odjela u koje je upisano 1 080 učenika, te 87 zaposlenika, od čega 71 nastavnika i 16 zaposlenika na administrativno – tehničkim i pomoćnim poslovima.

Financijski izvještaji

Gimnazija 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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi su planirani u iznosu 8.952.406,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.033.860,00 kn, što je za 3.081.454,00 kn ili 34,4% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju 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 od doprinosa	1.214.027,00	-	-	-
2.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	7.296.989,00	11.728.975,00	160,7	97,5
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	241.390,00	174.941,00	72,5	1,4
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	200.000,00	129.057,00	64,5	1,1
5.	Prihodi od imovine	-	887,00	-	-
	Ukupno	8.952.406,00	12.033.860,00	134,4	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 11.728.975,00 kn ili 97,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 304.885,00 kn ili 2,5%.

Prihodi iz proračuna ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 10.098.942,00 kn i županijskog proračuna 1.630.033,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa doznačena su za plaće zaposlenika u iznosu 9.727.241,00 kn, regres, jubilarne nagrade, božićnicu, darove djeci, otpremnine i pomoć za slučaj smrti člana uže obitelji 308.863,00 kn, mentorstvo 51.091,00 kn, te druge rashode 11.747,00 kn. Sredstva se doznačena na temelju dostavljenih print lista s utvrđenim koeficijentima za obračun i isplatu plaća, a druge isplate na temelju zahtjeva Škole.

Sredstva iz županijskog proračuna doznačena su za financiranje materijalnih rashoda u iznosu 1.186.742,00 kn, naknada zaposlenicima za prijevoz na posao i s posla 295.945,00 kn, naknadu štete zaposleniku 60.119,00 kn, nabavu stolova i stolica 30.000,00 kn, druge rashode 26.870,00 kn, učenička natjecanja 15.357,00 kn, te zdravstvene preglede zaposlenika 15.000,00 kn. U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje blančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2010. (Narodne novine 19/10), Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10) i Odlukom skupštine Brodsko–posavske županije o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola u 2010., u proračunu Županije osigurana su sredstva za materijalne rashode, financijske rashode, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Doznačena sredstva iz državnog i županijskog proračuna utrošena su za propisane namjene.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 174.941,00 kn odnose se na prihode ostvarene iznajmljivanjem školske športske dvorane u iznosu 117.600,00 kn, iznajmljivanjem čajne kuhinje 42.955,00 kn i iznajmljivanjem dijela školske aule za postavljanje aparata za napitke 14.386,00 kn.

Prema rasporedu korištenja školske športske dvorane, osim redovne nastave i slobodnih aktivnosti učenika, športska dvorana ustupa se na korištenje drugim pravnim osobama i športskim klubovima. Dvorana se daje u najam na temelju Odluke o uvjetima i kriterijima za uzimanje i davanje u najam prostora i opreme u školskim i drugim objektima iz ožujka 2010. Za iznajmljivanje čajne kuhinje i dijela školske aule za postavljanje aparata za napitke objavljen je javni natječaj. S korisnicima školske športske dvorane, te izabranim ponuditeljima za korištenje čajne kuhinje i dijela školske aule zaključeni su ugovori o najmu kojima je određeno vrijeme korištenja najma i visina mjesečne naknade.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 129.057,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na uplate učenika za zadaćnice, testove, informativne listiće, izradu dosjea učenika, različite potvrde i putovanja u iznosu 107.366,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima rashodi su planirani u iznosu 8.952.406,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.249.161,00 kn, što je za 3.296.755,00 kn ili 36,8% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju 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	6.583.740,00	10.091.330,00	153,3	82,4
2.	Materijalni rashodi	2.118.276,00	1.846.164,00	87,2	15,1
3.	Financijski rashodi	8.000,00	7.455,00	93,2	
4.	Drugi rashodi	0,00	63.919,00	-	0,5
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	242.390,00	240.293,00	99,1	2,0
Ukupno		8.952.406,00	12.249.161,00	136,8	100,0
Višak prihoda			215.301,00		

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 215.301,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 294.806,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 79.505,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 10.091.330,00 kn ili 82,4% i materijalni rashodi u iznosu 1.846.164,00 kn ili 15,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 311.667,00 kn i čine 2,5% ukupno izvršenih rashoda.

Bruto plaće zaposlenika u iznosu 9.778.317,00 kn sastoje se od plaće za redovan rad u iznosu 9.246.337,00 kn, smjenski rad 240.311,00 kn, prekovremeni rad 186.990,00 kn, rad preko norme - zamjene 99.008,00 kn, te rashode za zdravstveno osiguranje učenika u iznosu 5.671,00 kn. Gimnazija je sa zaposlenicima zaključila ugovore o radu kojima je utvrđeno radno mjesto na koje se zaposlenik raspoređuje. Plaće su obračunavane prema propisima o plaćama u javnim službama i srednjoškolskim ustanovama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.012.958,00 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

kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.511.549,00	25.656.486,00	100,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	24.019.159,00	24.019.159,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	470.622,00	519.317,00	110,3
1.3.	Postrojenja i oprema	962.153,00	1.053.355,00	109,5
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	59.615,00	64.655,00	108,5
2.	Financijska imovina	1.376.113,00	1.356.472,00	98,6
2.1.	Novčana sredstva	232.450,00	225.711,00	97,1
2.2.	Potraživanja	59.050,00	82.410,00	139,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.084.613,00	1.048.351,00	96,7
Ukupno imovina		26.887.662,00	27.012.958,00	100,5
3.	Obveze	923.729,00	1.109.183,00	120,1
4.	Vlastiti izvori	25.963.933,00	25.903.775,00	99,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.887.662,00	27.012.958,00	100,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 24.019.159,00 kn, građevinskih objekata 519.317,00 kn, postrojenja i opreme 1.053.355,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 64.655,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.356.472,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 225.711,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 2.391,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 80.019,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 1.048.351,00 kn.

Potraživanja u iznosu 82.410,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 80.019,00 kn, potraživanja od zaposlenih 1.000,00 kn, te druga potraživanja 1.391,00 kn.

Obveze u iznosu 1.109.183,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 823.368,00 kn, materijalne rashode u iznosu 172.237,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 113.578,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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 Gimnazije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja 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, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Gimnazije, te pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga revizije za 1998.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Gimnazije za 1998. o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gimnaziji je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je potpisivanje i kontroliranje knjigovodstvenih isprava prije unosa podataka u poslovne knjige, tiskanje, zaključivanje i potpisivanje poslovnih knjiga od strane zakonskog predstavnika, usklađivanje podataka o vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima s podacima iz analitičkih evidencija, osiguravanje podataka pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, evidentiranje poslovnih promjena kronološkim slijedom njihova nastanka, donošenje financijskog plana, cjelokupan obračun ispravka vrijednosti, sastavljanje zapisnika o provedbi popisa obveza, potraživanja i knjiga u knjižnici, razmatranje izvješća o obavljenom popisu od strane zakonskog predstavnika (ravnatelja), iskazivanje prihoda i rashoda u Izvještaju o prihodima i rashodima prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama, iskazivanje vrijednosti imovine u Bilanci prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama, zaključivanje blagajničkih izvještaja u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet, ispisivanje datuma na uplatnicama i isplatnicama iz blagajne prema numeričkom i kronološkom nizu, isplatu dnevnica i drugih troškova za službena putovanja u visini propisanoj važećim zakonskim propisima, usklađivanje podataka o vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima s podacima iz analitičkih evidencija, povećanje vrijednosti građevinskih objekata za ulaganja iz ranijih godina, te cjelokupan obračun ispravka vrijednosti.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prije unosa podataka u poslovne knjige knjigovodstvene isprave su potpisane i kontrolirane od strane ovlaštene osobe.
- Poslovne knjige su tiskane, zaključene i potpisane od strane zakonskog predstavnika.
- Osigurani su podaci pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda.
- Poslovne promjene su evidentirane kronološkim slijedom njihova nastanka.
- Financijski plan je donesen.
- Sastavljen je zapisnik o provedbi popisa obveza, potraživanja i knjiga u knjižnici i razmotreno je izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza.
- Prihodi i rashodi su u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Vrijednost imovine u Bilanci iskazana je prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama.
- Blagajnički izvještaji zaključeni su u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet, a datumi na uplatnicama i isplatnicama iz blagajne slijede numerički i kronološki niz.
- Dnevnice i drugi troškovi za službena putovanja isplaćeni su u skladu s važećim zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima iz analitičkih evidencija.
- Vrijednost zemljišta iskazana je u poslovnim knjigama bez vjerodostojne dokumentacije.
- Za ulaganja u građevinske objekte iz ranijih godina nije povećana vrijednost imovine.
- Za zgradu nije obračunan ispravak vrijednosti.

Gimnazija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i 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. Gimnazija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare 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 obvezan 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 Gimnazija nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Gimnazija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je razlog uočene nepravilnosti u jednostavnoj organizacijskoj strukturi škole i nedostatku stručnog kadra.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Podaci o nefinancijskoj imovini – postrojenja i oprema u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima razlikuju se od podataka iskazanih u analitičkim evidencijama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 1.053.355,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji 336.756,00 kn, što je više za 716.599,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) kojima je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima, a pomoćne knjige su knjigovodstvene analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenje poslovanja.

U poslovnim knjigama vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu 24.019.159,00 kn. Gimnazija ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bila vidljiva površina zemljišta evidentirana u poslovnim knjigama. Potrebno je utvrditi stvarnu površinu zemljišta, te u skladu s utvrđenom površinom vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama. U veljači 2009. vrijednost zemljišta povećana je za montažu nadstrešnice u iznosu 19.159,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

Na zgradi Gimnazije je tijekom Domovinskog rata učinjena šteta u protuvrijednosti 689.484.- DEM. U 1993. izvršena je sanacija objekta sredstvima donatora i poslovne banke, a plaćanja su obavljana direktno na račune izvoditelja radova. Do vremena obavljanja revizije za vrijednost izvedenih radova nisu evidentirana dodatna ulaganja niti promjena vrijednosti zgrade. Radi realnog iskazivanja vrijednosti građevinskih objekata, vrijednost zgrade Gimnazije potrebno je procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Ispravak vrijednosti građevinskih objekata nije obračunan. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Popis za 2010. je obavljen. Godišnjim popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. nisu obuhvaćeni zgrada u vrijednosti 470.622,00 kn i zemljište 24.019.159,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se na kraju svake godine moraju popisati imovina i obveze.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje podataka o vrijednosti nefinancijske imovine iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima s podacima iskazanim u analitičkim evidencijama, provođenje cjelovitog popisa imovine, te evidentiranje dugotrajne imovine i obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže utvrditi stvarnu površinu zemljišta, te sukladno tome evidentirati u poslovnim knjigama.

2.2. *Gimnazija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Tijekom 2010. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 800.809,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 560.516,00 kn, a nabavu nefinancijske imovine 240.293,00 kn. Nabava roba i usluga obavljena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2010. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su javni naručitelji obvezni 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 nabave, te dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Gimnazija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je postupke nabave provodio osnivač, te nisu smatrali potrebnim donijeti plan javne nabave, niti godišnje izvješće o javnoj nabavi dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Gimnazije 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:
 - Revizijom obavljenom za 1998. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata u poslovnim knjigama, obračun ispravka vrijednosti za zgradu Gimnazije, te usklađivanje podataka o vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima s podacima iz analitičkih evidencija i vlastitih izvora. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Podaci o nefinancijskoj imovini – postrojenja i oprema u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima razlikuju se od podataka iskazanih u analitičkim evidencijama. Godišnjim popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. nisu obuhvaćeni zgrada i zemljište, a Gimnazija ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bila vidljiva površina zemljišta evidentirana u poslovnim knjigama. Ispravak vrijednosti za građevinske objekte nije obračunan. Dodatna ulaganja iz ranijih godina, za štetu nastalu na zgradi Gimnazije tijekom Domovinskog rata, nisu evidentirana u poslovnim knjigama, niti je izvršena procjena vrijednosti iste. (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave za 2010. nije donesen. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Gimnazija je javna ustanova srednjeg odgoja i obrazovanja. Ministarstvo prosvjete i športa je u 2001. prenijelo osnivačka prava nad Gimnazijom na Brodsko–posavsku županiju. Gimnazija je pravni sljednik Centra usmjerenog obrazovanja «Zlatko Šnajder», a osnovana je odlukom o ukidanju CUO «Zlatko Šnajder» i osnivanju gimnazije i srednje medicinske škole. Djelatnost Gimnazije je izvođenje nastavnog plana i programa opće, jezične i prirodoslovno–matematičke gimnazije u četverogodišnjem trajanju za stjecanje srednje školske spreme. Određena je Statutom kao temeljnim aktom. Koncem 2010. Gimnazija je imala 87 zaposlenika, od toga nastavnog osoblja 71, te administrativnog, tehničkog i drugog osoblja 16. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.033.860,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 12.249.161,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 215.301,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 294.806,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 79.505,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 11.728.975,00 kn ili 97,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi iznose 304.885,00 kn ili 2,5%. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 10.091.330,00 kn ili 82,4% i materijalni rashodi u iznosu 1.846.164,00 kn ili 15,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 311.667,00 kn i čine 2,5% ukupno izvršenih rashoda. Prema podacima iz Bilance koncem 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.012.958,00 kn. Tijekom 2010. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 800.809,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 560.516,00 kn, a nabavu nefinancijske imovine 240.293,00 kn. Nabava roba i usluga obavljena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u skladu sa zakonskim propisima. Gimnazija je u većem broju slučajeva postupila prema nalogima danim u prethodnoj reviziji. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, iskazivanje podataka o vrijednosti postrojenja i opreme u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i analitičkim evidencijama, plan nabave, te neizvršene naloge utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.