



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GLAZBENA ŠKOLA JOSIPA RUNJANINA, VINKOVCI

Vinkovci, siječanj 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ŠKOLI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/11-01/60

Urbroj: 613-18-12-6

Vinkovci, 17. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GLAZBENE ŠKOLE JOSIPA RUNJANINA, VINKOVCI 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 Glazbene škole Josipa Runjanina, Vinkovci (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 1. prosinca 2011. do 17. siječnja 2012.

I. PODACI O ŠKOLI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Škola je javna ustanova srednjeg glazbenog odgoja i obrazovanja, koja je nastala pripajanjem Osnovne glazbene škole Josipa Runjanina (dalje u tekstu: osnovna glazbena škola) Srednjoj glazbenoj školi Vinkovci (dalje u tekstu: srednja glazbena škola). Osnovna glazbena škola osnovana je 1948., a srednja glazbena škola 2004. Osnivač osnovne glazbene škole je grad Vinkovci (dalje u tekstu: Grad), a srednje glazbene škole Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija). U siječnju 2009., Županija je prenijela osnivačka prava nad srednjom glazbenom školom na Grad.

U svibnju 2010. Grad je donio odluku o pripajanju osnovne glazbene škole srednjoj glazbenoj školi. Odlukom je određeno da se mijenja naziv srednje glazbene škole u Glazbena škola Josipa Runjanina. Upisom pripajanja u sudskom registru osnovna glazbena škola prestala je s radom, što je provedeno u Trgovačkom sudu u Osijeku u rujnu 2010.

Rješenjem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) iz lipnja 2010. ocjenjeno je da odluka o pripajanju osnovne glazbene škole srednjoj glazbenoj školi u skladu s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 i 90/11). U kolovozu 2010. Ministarstvo je donijelo rješenje kojim je Školi odobren početak rada i izvođenja osnovnoškolskog programa za instrumente: klavir, gitara, tambura, violina, klarinet i harmonika, te srednjoškolskog programa za zanimanje: glazbenik, teoretičar, glazbenik gitarista, glazbenik violinista, glazbenik klavirista, glazbenik orguljaš, glazbenik pjevač, glazbenik saksofonista, glazbenik trombonista, glazbenik rogista, glazbenik trubač i glazbenik flautist. Također, u kolovozu 2010., u sudskom registru Trgovačkog suda u Osijeku upisana je promjena naziva, predmeta poslovanja, člana ustanove, zastupnika i promjena odredbi Statuta, te pripajanje osnovne glazbene škole. Sjedište Škole je u Vinkovcima, Istarska 3.

Djelatnost Škola je srednjoškolsko i osnovnoškolsko glazbeno obrazovanje djece i mladih. Obavljanje djelatnosti financirano je sredstvima Ministarstva, Grada, uplatama školarina i drugim приходima. Tijekom 2010. Škola je obavljala djelatnost na četiri lokacije, od čega na tri lokacije u zakupljenom prostoru.

Tijela Škole su školski odbor i ravnatelj. Školom upravlja školski odbor koji ima devet članova, od čega osam članova imenuje i razrješuje osnivač, a jednog člana radničko vijeće. Ravnatelj je poslovodni i stručni voditelj Škole, kojeg imenuje školski odbor uz suglasnost Ministarstva. Predlaže opće akte, godišnji plan i program rada, financijski plan, polugodišnji i godišnji obračun, vodi poslovanje Škole, predstavlja i zastupa Školu, odgovara za zakonitost rada, provodi odluke i zaključke osnivača, školskog odbora i stručnih tijela, te obavlja druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima. Do pripajanja osnovne glazbene škole srednjoj glazbenoj školi (kolovoz 2010.), ravnatelj osnovne glazbene škole je bio Igor Blažević. Privremeni ravnatelj srednje glazbene škole do ožujka 2010. je bio Igor Blažević, a od 2. ožujka 2010. do pripajanja Darko Domaćinović. Od 1. rujna 2010. vršitelj dužnosti ravnatelja Škole je bio Darko Domaćinović, koji je od 16. prosinca 2010. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj.

Ukupan broj upisanih učenika u sve razrede za pedagošku godinu 2009./2010. bio je 272, a za 2010./2011. bio je 283. Koncem 2010. zaposleno je 27 zaposlenika, od čega 22 učitelja i nastavnika, dva administrativna zaposlenika, dva pomoćna zaposlenika i ravnatelj.

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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obavezama, te 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 3.546.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.230.942,00 kn, što je za 315.058,00 kn ili 8,9% manje 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 iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.000.000,00	2.963.319,00	98,8	91,7
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	270.000,00	259.575,00	96,1	8,0
3.	Prihodi od imovine	2.000,00	1.048,00	52,4	0,1
4.	Prihodi iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	8.000,00	7.000,00	87,5	0,2
5.	Višak prihoda	266.000,00	0,00	-	-
Ukupno prihodi		3.546.000,00	3.230.942,00	91,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 2.963.319,00 kn ili 91,7%. Svi drugi prihodi iznose 267.623,00 kn ili 8,3%. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene.

Prihodi iz proračuna primljeni su od Ministarstva u iznosu 2.772.617,00 kn, Grada u iznosu 190.000,00 kn i drugih u iznosu 702,00 kn za financiranje redovne djelatnosti.

U okviru skupine prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima iskazani su prihodi od uplata školarina, odnosno doprinosa roditelja u iznosu 259.575,00 kn. Visina školarine za osnovnu i srednju glazbenu školu određena je odlukama školskog odbora iz rujna 2009. u iznosu 120,00 kn mjesečno po učeniku tijekom deset mjeseci. Spomenuta školarina je korigirana, ovisno o broju djece iz iste obitelji koji pohađaju Školu, te za dva učenika iznosi 180,00 kn, za tri 240,00 kn i za četiri 300,00 kn mjesečno. Za pripremne razrede određena je cijena za jednog učenika 150,00 kn, a za dva učenika 240,00 kn mjesečno, te za učenike koji vježbaju u školi ili koriste školski instrument 200,00 kn godišnje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.546.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.407.919,00 kn, što je za 138.081,00 kn ili 3,9% 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	2.415.000,00	2.326.352,00	96,3	68,3
2.	Materijalni rashodi	1.000.000,00	961.043,00	96,1	28,2
3.	Financijski rashodi	6.000,00	5.796,00	96,6	0,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	125.000,00	114.728,00	91,8	3,4
Ukupno		3.546.000,00	3.407.919,00	96,1	100,0
Manjak prihoda			176.977,00		

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 176.977,00 kn, a pokriven je viškom prihoda iz ranijih godina, koji je iznosio 339.409,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 162.432,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.326.352,00 kn ili 68,3% i materijalne rashode u iznosu 961.043,00 kn ili 28,2%. Financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 120.524,00 kn i imaju udjel 3,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.663.666,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	2.247.178,00	2.268.852,00	101,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	239.059,00	239.059,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.731.746,00	1.674.074,00	96,7
1.3.	Postrojenja i oprema	191.135,00	265.796,00	139,1
1.4.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	85.238,00	89.923,00	105,5
2.	Financijska imovina	594.465,00	394.814,00	66,4
2.1.	Novčana sredstva	344.679,00	170.571,00	49,5
2.2.	Potraživanja	25.080,00	26.175,00	104,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	224.706,00	198.068,00	88,1
Ukupno imovina		2.841.643,00	2.663.666,00	93,7
3.	Obveze	229.975,00	212.402,00	92,4
4.	Vlastiti izvori	2.611.668,00	2.451.264,00	93,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.841.643,00	2.663.666,00	93,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 239.059,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.674.074,00 kn, opreme u iznosu 265.796,00 kn, te knjiga u knjižnici i umjetničkih djela u iznosu 89.923,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 170.571,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.980,00 kn, druga potraživanja u iznosu 6.195,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 198.068,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na obračunanu plaću za prosinac 2010.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje 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 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. Provjereno 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 financijskog plana, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Također, je provjerena dokumentacija vezana uz pripajanje osnovne glazbene škole srednjoj glazbenoj školi. 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Škole u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, te drugim zaposlenicima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđeni su propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je 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) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Škola nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenog Zakona.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. 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 Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), koji je u primjeni od studenoga 2011., korisnici proračuna koji nemaju ustrojene jedinice za financije i proračun nisu u obvezi imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Planiranje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola provode donošenjem Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sukladno Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11). Izvješćuju o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola podnošenjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Prema zakonskim odredbama Škola nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

1.2. *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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Škola je javna ustanova srednjeg glazbenog odgoja i obrazovanja, koja je nastala pripajanjem osnovne glazbene škole srednjoj glazbenoj školi. Osnivač je grad Vinkovci. Upisana je u sudski registar nadležnog trgovačkog suda. Djelatnost Škola je srednjoškolsko i osnovnoškolsko glazbeno obrazovanje djece i mladih. Obavljanje djelatnosti financirano je sredstvima Ministarstva, Grada, uplatama školarina i drugim приходima. Koncem 2010. zaposleno je 27 zaposlenika. Do pripajanja osnovne glazbene škole srednjoj glazbenoj školi (kolovoz 2010.), ravnatelj osnovne glazbene škole je bio Igor Blažević. Privremeni ravnatelj srednje glazbene škole do ožujka 2010. je bio Igor Blažević, a od 2. ožujka 2010. do pripajanja Darko Domaćinović. Od 1. rujna 2010. vršitelj dužnosti ravnatelja Škole je bio Darko Domaćinović, koji je od 16. prosinca 2010. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.230.942,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.407.919,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima iznosi 176.977,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 339.409,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 162.432,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.963.319,00 kn ili 91,7%. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 26.175,00 kn i dospjela su. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 19.980,00 kn odnose se na potraživanja za školarine. Za naplatu potraživanja upućene su opomene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.326.352,00 kn ili 68,3% i materijalne rashode u iznosu 961.043,00 kn ili 28,2%. Tijekom 2010. Škola se nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem 2010. obveze za rashode poslovanja iskazane su u iznosu 212.402,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 17.573,00 kn ili 7,6%. U 2010. nije bilo nabava koje podliježu Zakonu o javnoj nabavi. Iako sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski bio uspostavljen prema propisima koji su određivali ovo područje, sustav unutarnjih kontrola ugrađen je u poslovne procese. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.