



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/25-04/6  
URBROJ: 613-01-04-2-26-11  
Zagreb, 24. veljače 2026.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Osnovna škola  
Matije Gupca,  
Zagreb  
za 2024.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OSNOVNOJ ŠKOLI	10
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	10
	Sustav unutarnjih kontrola	11
	Planiranje i izvršenje plana	12
	Financijski izvještaji	13
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2024.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2024.	24

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Osnovne škole Matije Gupca, Zagreb (dalje u tekstu: Osnovna škola) za 2024.

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 Osnovne 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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Osnovne škole za 2024. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje nepovoljnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su iskazani u iznosu od 4.104.749,27 eura, rashodi u iznosu od 4.100.540,04 eura te višak prihoda u iznosu od 4.209,23 eura. Prema financijskom izvještaju Bilanci, imovina je iskazana u vrijednosti od 2.394.114,65 eura, obveze u iznosu od 293.932,26 eura te vlastiti izvori u iznosu od 2.100.182,39 eura.

Osnovna škola vodi osnovne poslovne knjige (dnevnik i glavnu knjigu), analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine te pomoćne poslovne knjige: knjigu blagajne, knjigu putnih naloga te knjige ulaznih i izlaznih računa. Osnovne poslovne knjige za 2024. (glavna knjiga i dnevnik) sadrže samo poslovne promjene na računima imovine, obveza i vlastitih izvora nastale tijekom 2024., a ne sadrže stanja početkom 2024. (prenesena zaključna stanja koncem 2023.) niti zaključna stanja koncem 2024. Također, osnovne poslovne knjige za 2023. i 2022. ne sadrže početna ni zaključna stanja. Nadalje, zaključna knjiženja na računu prihoda i rashoda te utvrđivanje rezultata (sučeljavanje ukupno ostvarenih iznosa rashoda i prihoda za 2024. radi utvrđivanja rezultata poslovanja) koncem 2024. u poslovnim knjigama nisu provedena. Iz navedenog proizlazi da se poslovne knjige ne vode u cijelosti na način propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi je ukupna nefinancijska imovina evidentirana u iznosu od 60.957,61 euro (odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 27.286,16 eura, postrojenja i opremu u vrijednosti od 24.404,02 eura, knjige i ostale izložbene vrijednosti u vrijednosti od 9.267,43 eura).

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupna nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte sadašnje vrijednosti od 1.519.091,53 eura (poslovni, stambeni i ostali građevinski objekti nabavne vrijednosti od 2.189.387,43 eura i ispravak vrijednosti od 670.295,90 eura), postrojenja i opremu sadašnje vrijednosti od 121.700,12 eura (uredska oprema i namještaj, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene, oprema za održavanje i zaštitu te druga oprema nabavne vrijednosti od 921.948,79 eura i ispravak vrijednosti u iznosu od 800.248,67 eura), knjige i ostale izložbene vrijednosti sadašnje vrijednosti od 49.197,51 euro (nabavne vrijednosti od 185.988,91 euro i ispravak vrijednosti od 136.791,40 eura) te sitni inventar bez iskazane sadašnje vrijednosti (nabavne vrijednosti i ispravak vrijednosti u iznosu od 49.049,17 eura) i ulaganja u računalne programe (nabavne vrijednosti i ispravak vrijednosti od 6.874,38 eura) bez iskazane sadašnje vrijednosti. Ukupna sadašnja vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 1.689.989,16 eura (nabavne vrijednosti u iznosu od 3.346.374,30 eura i ispravka vrijednosti u iznosu od 1.656.385,14 eura), što je više za 1.629.031,55 eura u odnosu na vrijednost u glavnoj knjizi. Osnovna škola nema dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva sadašnja vrijednost nefinancijske dugotrajne imovine (odnosno nabavna vrijednost nefinancijske imovine i ispravak vrijednosti) iskazana u financijskim izvještajima za 2024.

Osnovna škola vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine (postrojenja, opreme te sitnog inventara) koja sadrži inventurni broj, naziv, godinu i mjesec nabave, ali ne sadrži nabavnu vrijednost, ispravak vrijednosti niti sadašnju vrijednost po pojedinačnoj dugotrajnoj imovini, kao ni ukupnu vrijednost. Navedena analitička knjigovodstvena evidencija ne sadrži podatke koji se odnose na građevinske objekte. U glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nije evidentiran.

Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine iz analitičke knjigovodstvene evidencije, glavne knjige i financijskih izvještaja nisu istovjetni te nije moguće potvrditi podatke o nefinancijskoj imovini iskazane u financijskim izvještajima.

Prema podacima iz zemljišnih knjiga i posjedovnog lista škola površine 4 602 m<sup>2</sup> i dvorište površine 14 460 m<sup>2</sup> su prema zemljišnoknjižnom izvatku broj 226 465 Katastarska općina Grad Zagreb k.č. broj 4695/1 i prema posjedovnom listu broj 5057 Katastarska općina Trešnjevka k.č. broj 5202/1 u vlasništvu odnosno posjedu Grada Zagreba. Osnovna škola nema podataka o vrijednosti objekta škole i dvorišta. Osnovna škola koristi navedeni objekt škole i dvorište bez naknade, a međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem objekta škole i dvorišta te evidentiranjem navedene imovine između Grada Zagreba i Osnovne škole nisu uređena.

U glavnoj knjizi su potraživanja evidentirana u iznosu od 38.288,25 eura, dok su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 29.107,95 eura, što je 9.180,30 eura manje u odnosu na glavnu knjigu. Između ostalog, u glavnoj knjizi nisu evidentirana početna stanja potraživanja koja se odnose na nenaplaćena potraživanja iz prethodnih godina i koja prema financijskim izvještajima iznose 23.580,65 eura te potraživanja koja se odnose na produženi boravak i prehranu u iznosu od 6.231,64 eura, a koja su iskazana u financijskim izvještajima. Također, pogrešno su evidentirani poslovni događaji u okviru ostalih potraživanja (koja po prirodi poslovnog događaja nisu potraživanja) i nisu iskazani u financijskim izvještajima. Nadalje, ukupna potraživanja iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 29.107,95 eura odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.819,75 eura (za školarine, produženi boravak i prehranu) te ostala potraživanja u iznosu od 18.288,20 eura. Osnovna škola vodi knjigu izlaznih računa te pomoćne evidencije potraživanja za školarine, prehranu i produženi boravak. Potraživanja za školarine su evidentirana u glavnoj knjizi, dok potraživanja za prehranu i produženi boravak nisu evidentirana u glavnoj knjizi koncem 2024. Osnovna škola ne vodi analitičku evidenciju ostalih potraživanja (koja, između ostalog, obuhvaćaju potraživanja za naknade koje se refundiraju) po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti te nije moguće potvrditi stanje ostalih potraživanja početkom i koncem 2024.

Ukupne obveze evidentirane su u glavnoj knjizi s negativnim stanjem (stanjem na potražnoj strani umjesto na dugovnoj strani) u iznosu od 34.601,62 eura, a u financijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 293.932,26 eura odnosno više za 328.533,88 eura u odnosu na glavnu knjigu. Osnovna škola ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti. Knjiga ulaznih računa sadrži samo promete dobavljača tijekom 2024. (bez početnih i zaključnih stanja na početku odnosno koncu godine). Osnovna škola nema dokumentaciju iz koje bi bili vidljivi podaci o obvezama iskazanim u financijskim izvještajima za 2024. te nije moguće potvrditi stanje obveza evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima početkom niti koncem 2024.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima, a pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana. Ostali rashodi za zaposlene u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 121.621,17 eura.

Rashodi za regres za 2024. u iznosu od 23.700,00 eura nisu evidentirani u glavnoj knjizi ni iskazani u financijskim izvještajima, a odnose se na isplatu regresa zaposlenika preko sustava Centraliziranog obračuna plaća. Zbog navedenoga, rashodi za zaposlene (ostali rashodi za zaposlene) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima manje za 23.700,00 eura. U okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentiran je i iskazan iznos od 30.092,67 eura (za bolovanje do 42 dana koji se odnosi na naknadu plaće za bolovanje na teret poslodavca), a trebao je biti evidentiran i iskazan na računu plaće za redovan rad. Nadalje, u okviru ostalih potraživanja više su evidentirana potraživanja za povrat pogrešno uplaćenih sredstava Grada iz prosinca 2023. u iznosu od 14.800,82 eura. Navedeni povrat sredstava evidentiran je u siječnju 2024. zaduženjem računa ostalih potraživanja i terećenjem navedenog iznosa na žiroračunu. S obzirom na to da se radi o ispravku pogrešno evidentiranih prihoda iz prethodne godine, povrat sredstava trebalo je evidentirati zaduženjem računa financijskog rezultata za 2024. te terećenjem navedenog iznosa na žiroračunu. U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima i drugih naknada evidentirani su rashodi za nabavu školskih udžbenika u iznosu od 38.438,01 euro koji su trebali biti evidentirani na odgovarajućem računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a istovremeno školski udžbenici, kao vlastita imovina, na osnovnom računu imovine – Knjige, uz terećenje računa izvora vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu. Nabava udžbenika propisana je odredbama Zakona o udžbenicima i drugim obrazovnim materijalima za osnovnu i srednju školu, Naputkom o načinu uporabe, vraćanja i obnavljanja udžbenika i drugih obrazovnih materijala financiranih iz Državnog proračuna te Uputom za provođenje knjigovodstvenih evidencija udžbenika od školske godine 2019./2020.

Zbog navedenog, struktura rashoda u ukupnom iznosu od 68.530,68 eura je pogrešno iskazana u financijskim izvještajima, potraživanja (imovina) su više evidentirana u poslovnim knjigama za 14.800,82 eura, a školski udžbenici (imovina) su iskazani manje za 38.438,01 euro.

Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2024. nije cjelovit. Ravnateljica Osnovne škole je u prosincu 2024. donijela Odluku o popisu i osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza za 2024. U Odluci je navedeno da će se popis imovine i obveza obaviti od 2. siječnja do 12. siječnja 2025. te da će nakon izvršenog popisa Centralno povjerenstvo (na osnovi dostavljenih izvješća svih povjerenstava) sastaviti izvješće o općim zapažanjima i prijedlozima u vezi s inventurnim razlikama te ga sa svim inventurnim listama dostaviti ravnateljici do 25. siječnja 2025. Centralno povjerenstvo sastavilo je 23. siječnja 2025. Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza. Prema navedenom Izvješću obavljenim popisom nisu utvrđene razlike. Sastavljene su popisne liste postrojenja i opreme te sitnog inventara, koje je potpisalo povjerenstvo. Postrojenja i oprema te sitni inventar iskazani su pojedinačno u naturalnim izrazima, ali ne sadrže novčane izraze. Prema Izvješću o popisu, nakon obavljenog popisa, Centralno povjerenstvo je utvrdilo stanje novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 243,43 eura, stanje potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga po računima i kupcima u iznosu od 4.588,11 eura te zbirno potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (koje se odnose na prehranu učenika i produženi boravak) u iznosu od 6.231,64 eura.

Popisne liste novčanih sredstava u blagajni i potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade nisu sastavljene. Građevinski objekti (prema podacima iz financijskih izvještaja) u iznosu od 1.519.091,53 eura, ostala potraživanja u iznosu od 18.288,20 eura i stanje novčanih sredstava u banci u iznosu od 395.525,51 euro nisu popisani. Nadalje, Centralno povjerenstvo utvrdilo je knjigovodstveno stanje obveza u iznosu od 39.844,44 eura koje je navedeno zbirno (u ukupnom iznosu) iz poslovnih knjiga. Obveze nisu popisane pojedinačno po vjerovnicima i iznosima obveza. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

S obzirom na to da prilikom evidentiranja poslovnih promjena tijekom 2024. na nefinancijskoj imovini, potraživanjima i obvezama nisu poštivana proračunska načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti, da nisu evidentirana početna stanja niti provedena zaključna knjiženja i zbog toga što se podaci o nefinancijskoj imovini, potraživanjima i obvezama razlikuju u analitičkim i pomoćnim evidencijama, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima te da popisom imovine i obveza nije utvrđena stvarna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora, ne može se potvrditi da su imovina, obveze i vlastiti izvori točno i pouzdano iskazani u financijskim izvještajima za 2024.

Sastavljene su Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene. U Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnijoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu u odnosu na prethodno razdoblje. (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Osnovne škole za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Financijskim planom za 2024., koji je donio Školski odbor u prosincu 2023., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 3.761.820,00 eura. Putem aplikacije za digitalno planiranje konsolidiranog proračuna Grada Osnovna škola unosi prijedloge financijskih planova, kao i podatke o izvršenju financijskih planova.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2024. (realizacija proračuna), planirani prihodi za 2024. iznose 3.795.225,75 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 33.405,75 eura, a planirani rashodi iznose 3.816.520,00 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 54.700,00 eura. Planirani prihodi i rashodi iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana nisu jednaki planiranim prihodima i rashodima iz Financijskog plana. Osnovna škola nije Državnom uredu za reviziju do vremena obavljanja revizije dostavila dokumentaciju koja se odnosi na izmjene i dopune financijskog plana.

Osnovna škola je izradila Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 1. siječnja 2024. do 30. lipnja 2024. te Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 1. siječnja 2024. do 31. prosinca 2024. Navedeni izvještaji sadrže posebni dio odnosno elemente potrebne za uključenje podataka u izvještaj o izvršenju proračuna Grada (izvor financiranja, poziciju u financijskom planu, račun i opis računa iz Računskog plana, planirani i raspoloživi iznos sredstava te ostvarenje prihoda i rashoda). Uz Godišnji izvještaj sastavljeno je Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana. Međutim, polugodišnji i godišnji izvještaj ne sadrže opći dio (sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja) niti Obrazloženje općeg dijela. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.215.697,89 eura. Zakon o plaćama u državnoj službi stupio je na snagu 1. siječnja 2024., a Uredba o nazivima radnih mjesta i uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama 1. ožujka 2024. Školski odbor je sredinom studenoga 2024. donio Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta Osnovne škole, koji je trebao biti donesen u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu navedene Uredbe odnosno do 1. rujna 2024. Osnovna škola sa zaposlenicima ima zaključene ugovore o radu iz prijašnjih godina koji nakon stupanja na snagu navedenog Zakona i Uredbe, odnosno Pravilnika nisu usklađeni u dijelu koji se odnosi na nazive radnih mjesta i koeficijente za obračun plaće. Međutim, Osnovna škola prevela je dotadašnje nazive radnih mjesta u nove nazive radnih mjesta za zaposlenike u Registru zaposlenih u državnoj službi i javnim službama te su im obračunane plaće prema odredbama navedenog Zakona i Uredbe. Zaposlenicima nisu ponuđene izmjene ugovora o radu te ugovori o radu nisu usklađeni s odredbama navedene Uredbe i Pravilnika u dijelu koji se odnosi na nazive radnih mjesta i koeficijente za obračun plaće. (točka 4. Nalaza)
- Planom nabave koji je donesen u siječnju 2024. i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) planirano je 37 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 680.500,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Svi planirani postupci se odnose na jednostavnu nabavu. Tijekom godine nije bilo izmjena i dopuna Plana nabave.

Plan nabave nije realan s obzirom na to da je procijenjena vrijednost nabave za jedan postupak pogrešno unesena (više za 207.000,00 eura bez PDV-a), da pojedini planirani postupci nisu provedeni, da su pojedine nabave ostvarene znatno manje ili znatno više od procijenjenih vrijednosti te da nabava pojedinih predmeta nabave nije određena na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

- Tako je Planom nabave procijenjena vrijednost nabave raznih prehrambenih i osušenih proizvoda greškom iskazana u iznosu od 230.000,00 eura umjesto u iznosu od 23.000,00 eura odnosno 207.000,00 eura više. Također, planirana je nabava roba, radova i usluga (postupcima jednostavne nabave) ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 35.000,00 eura bez PDV-a za koje nisu provedeni postupci nabave niti su ostvareni rashodi (nabava računala, uređenje dvorišta te sportske i glazbene opreme), nabava pojedinih roba i usluga je ostvarena znatno manje u odnosu na procijenjenu vrijednost nabave (računalna oprema, namještaj i oprema za civilnu zaštitu ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 31.200,00 eura bez PDV-a, a ostvarena u iznosu od 6.442,69 eura s PDV-om) ili je ostvarena znatno više od procijenjene vrijednosti (za nabavu kolača planirano je 9.000,00 eura bez PDV-a, a ostvareni su rashodi u iznosu od 19.220,29 eura s PDV-om, dok je za nabavu prehrambenih i osušenih proizvoda planirano 23.000,00 eura te žitarica i žitnih proizvoda 8.000,00 eura bez PDV-a, a prema podacima iz prometa dobavljača, ostvareno je 60.204,48 eura s PDV-om).

Osnovna škola nije odredila predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu, kako bi se planom nabave objedinile istovrsne robe, valjano odredila procijenjena vrijednost nabave te odredio i proveo odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kod nabave usluga organizacije terenske nastave. Zbog navedenog je otežano povezivanje provedenih postupaka nabave s planiranim postupcima odnosno predmetima nabave. Tako su Planom nabave usluge terenske nastave planirane kao četiri postupka jednostavne nabave prema vrsti usluge (usluge prijevoza, usluge smještaja, usluge restorana i usluge posluživanja hranom te usluge putničkih agencija), dok su postupci jednostavne nabave obavljani prema pojedinačnoj terenskoj nastavi u koju su uključeni svi troškovi organizacije.

Plan nabave objavljen u EOJN RH nije istovjetan Planu nabave objavljenom na mrežnim stranicama Osnovne škole, odnosno procijenjena vrijednost nabave u Planu nabave objavljenom u EOJN RH je manja za 301.000,00 eura u odnosu na Plan nabave objavljen na mrežnim stranicama Osnovne škole.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) ne ažurira se redovno i ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, kao ni propisane podatke. Za sedam zaključenih i objavljenih ugovora za nabavu roba i usluga u 2024. ukupne vrijednosti u iznosu od 74.100,00 eura bez PDV-a odnosno 92.625,00 eura s PDV-om nije naveden datum izvršenja ugovora, isplaćeni iznos, kao ni napomena koje ugovore je zaključio Grad Zagreb (osnivač) u ime Osnovne škole. Nadalje, u Registru ugovora nije naveden ugovor o poslovnoj suradnji za nabavu različitih prehrambenih i neprehrambenih proizvoda zaključen u siječnju 2024. na temelju kojeg je, prema podacima iz pomoćne evidencije, tijekom 2024. nabavljeno roba u iznosu od 60.204,48 eura s PDV-om. Također, nije navedena nabava kolača i pekarskih proizvoda na temelju ugovora u iznosu od 19.220,29 eura te nabave na temelju narudžbenica na temelju kojih su ostvareni rashodi za terensku nastavu u iznosu od 89.886,25 eura, nabavu školskih knjiga u iznosu od 38.438,01 euro te opreme za školsku kuhinju u iznosu od 10.401,79 eura.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., odnosno Godišnjem izvješću o jednostavnim nabavama za 2024., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 533.618,03 eura bez PDV-a, a odnosi se na nabavu roba u iznosu od 352.010,78 eura i usluga u iznosu od 181.607,25 eura bez PDV-a. Od iskazane vrijednosti jednostavne nabave, na jednostavne nabave pojedinačno manje od 2.650,00 eura koje nisu objavljene u Registru ugovora odnosi se 459.518,03 eura, a na jednostavnu nabavu objavljenu u Registru ugovora odnosi se 74.100,00 eura bez PDV-a. Podaci o nabavama roba i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. ne mogu se potvrditi s obzirom na to da evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena, a Registar ugovora nije ažuriran tijekom godine.

Osnovna škola kod nabave roba u ukupnom iznosu od 125.929,38 eura s PDV-om nije primijenila postupke nabave propisane Zakonom o javnoj nabavi i Pravilnikom o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave, ovisno o vrijednosti nabave (odnose se na nabavu namirnica za školsku kuhinju u iznosu od 79.424,77 eura i školskih udžbenika u iznosu od 46.504,61 euro).

Za nabavu namirnica za potrebe školske kuhinje u 2024. ostvareni su rashodi u iznosu od 230.086,09 eura, od čega je nabava namirnica u iznosu od 105.886,55 eura obavljena putem Grada (Grad je proveo ograničene postupke javne nabave i zaključio ugovore s dobavljačima, a nabava i plaćanje se obavljaju na temelju narudžbenica, dostavnica te ispostavljenih računa dobavljača Osnovnoj školi), dok je nabavu u iznosu od 124.199,54 eura obavljala Osnovna škola.

Za nabavu raznih prehrambenih i osušenih proizvoda procijenjene vrijednosti u iznosu od 23.000,00 eura bez PDV-a te za nabavu žitarica i žitnih proizvoda procijenjene vrijednosti u iznosu od 8.000,00 eura bez PDV-a Osnovna škola je u siječnju 2024. uputila poziv na dostavu ponuda troje dobavljača. U oba postupka odabran je isti dobavljač s kojim je u siječnju 2024. zaključen ugovor o poslovnoj suradnji kojim je ugovorena isporuka svježeg mesa i mesnih prerađevina (u skladu s halal certifikatom), ostalih prehrambenih i neprehrambenih proizvoda na neodređeno vrijeme te ugovor za nabavu žitarica i žitnih proizvoda na rok do konca 2024. U zaključenim ugovorima s navedenim dobavljačem nije navedena ukupna vrijednost nabave odnosno uz ugovore nisu priloženi troškovnici, koji, između ostalog, trebaju sadržavati količinu (točnu ili predviđenu), jediničnu cijenu i ukupnu cijenu stavke (umnožak količine i jedinične cijene stavke). Zbog navedenog je otežano praćenje i kontrola izvršenja ugovora u odnosu na Plan nabave. Prema podacima iz pomoćnih knjiga, od navedenog dobavljača nabavljene su namirnice u vrijednosti od 60.204,48 eura s PDV-om. Nadalje, za nabavu kolača procijenjene vrijednosti u iznosu od 9.000,00 eura, u siječnju 2024. proveden je postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu troje dobavljača. S odabranim dobavljačem zaključen je ugovor na godinu dana (do siječnja 2025.), kojim je, osim nabave kolača koji su bili predmet jednostavne nabave, ugovorena nabava i isporuka raznih pekarskih proizvoda (kruh, razna peciva, mlinci, rezanci, krušne mrvice i drugo). Ugovorom nije utvrđena ukupna vrijednost nabave, a u prilogu ugovoru je popis namirnica bez cijena i količina.

Prema podacima iz pomoćnih knjiga, od navedenog dobavljača, na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa, nabavljeni su kolači i razni pekarski proizvodi u vrijednosti od 19.220,29 eura s PDV-om odnosno značajno više od procijenjene vrijednosti Planom nabave i pozivom na dostavu ponuda. Prema odredbama Pravilnika o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave, za jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti veće od 9.290,00 eura Osnovna škola je trebala objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama. S obzirom na to da Osnovna škola ne prati realizaciju ugovora o nabavi jer nema ustrojenu evidenciju putem koje bi se pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) cjelovito i pojedinačno izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga, ne može se pouzdano utvrditi koliko je ostvarena vrijednost nabave namirnica po zaključenim ugovorima.

Također, Osnovna škola je izravno, bez provođenja propisanog postupka nabave, nabavila školske udžbenike u ukupnom iznosu od 46.504,61 euro s PDV-om (za nacionalni program u iznosu od 38.438,01 euro, a za međunarodni program u iznosu od 8.066,60 eura). Udžbenici su nabavljeni izravno od pet nakladnika, na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa. (točka 5. Nalaza)

### ***Obveze Osnovne škole***

Osnovna škola je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OSNOVNOJ ŠKOLI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Osnovna škola je javna ustanova koja obavlja djelatnost osnovnog odgoja i obrazovanja. Stupanjem na snagu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93) osnivač i vlasnik Osnovne škole postala je Republika Hrvatska, a od 4. lipnja 2002. osnivačka prava prenesena su na Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad). Osnovna škola je pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu te u zajednički elektronički upisnik ustanova osnovnog i srednjeg školstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Osnovne škole je Davorina Bazjanca 2, Zagreb.

Djelatnost Osnovne škole je osnovno obrazovanje i odgoj, predškolski odgoj i naobrazba te skrb o djeci predškolske dobi. Osnovno obrazovanje i odgoj obuhvaća opće obrazovanje i druge oblike obrazovanja djece i mladih. Osnovno obrazovanje i odgoj provodi se, uz nacionalni program, i prema međunarodnom programu International Baccalaureate (dalje u tekstu: međunarodni program IB) organiziran kroz devetogodišnju nastavu, i to Primary Years Programme (dalje u tekstu: PYP) od predškole do četvrtog razreda i Middle Years Programme (dalje u tekstu: MYP) od petog do osmog razreda.

Osnovna škola obavlja djelatnost osnovnog odgoja i obrazovanja na temelju nacionalnog i međunarodnog programa IB, školskog kurikulumu te godišnjeg plana i programa. Prema unutarnjem ustrojstvu, uz poslove odgojno-obrazovnog rada i unaprjeđivanja odgojno-obrazovnog rada, Osnovna škola obavlja poslove rukovođenja i koordiniranja, školske knjižnice, administrativne poslove, računovodstveno-financijske poslove, poslove održavanja čistoće, prehrane učenika te održavanja i čuvanja objekata i okoliša.

Statut Osnovne škole donesen je u ožujku 2019., a izmjene i dopune u srpnju 2024. Pročišćeni tekst Statuta donesen je u siječnju 2025. Tijela Osnovne škole su: Školski odbor, ravnatelj i stručna tijela (Učiteljsko vijeće i Razredno vijeće). Školski odbor ima sedam članova, od kojih tri bira i razrješuje Grad, dva imenuje i razrješuje Učiteljsko vijeće iz redova učitelja i stručnih suradnika, jednog bira i razrješuje Radničko vijeće, a jednog člana bira i razrješuje Vijeće roditelja koji nije zaposlenik Osnovne škole. Članovi Školskog odbora imenuju se na vrijeme od četiri godine i mogu biti ponovno imenovani.

Školski odbor donosi Statut uz prethodnu suglasnost osnivača, školski kurikulum, godišnji plan i program rada i nadzire njegovo izvršavanje, imenuje i razrješava ravnatelja uz prethodnu suglasnost ministra, usvaja financijski plan, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana te donosi i druge opće akte na prijedlog ravnatelja. Odlučuje uz suglasnost osnivača o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju pokretne imovine pojedinačne vrijednosti veće od 26.540,00 eura bez PDV-a te korištenju financijskih sredstava ostvarenih iz vlastitih prihoda. Odlučuje o opterećivanju ili otuđivanju pokretne imovine Osnovne škole vrijednosti od 9.290,60 eura do 26.540,00 eura bez PDV-a, visini naknada za školovanje i raspodjeli prihoda ostvarenog provođenjem međunarodnog programa IB te uporabi dobiti u skladu s odlukama osnivača. Predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, donošenje drugih odluka u vezi s osnivačkim pravima te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i Statutom.

Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Osnovne škole, predstavlja i zastupa Osnovnu školu te je odgovoran za zakonitost rada. Ravnatelja imenuje Školski odbor na pet godina uz suglasnost ministra nadležnog za obrazovanje.

Školskom odboru predlaže Statut i druge unutarnje akte, godišnji plan i program rada, financijski plan te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, samostalno zaključuje pravne poslove o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju pokretne imovine te zaključuje ugovore o nabavi roba i usluga, kao i nabavi radova i ostale imovine pojedinačne vrijednosti do 9.290,00 eura bez PDV-a, a preko 9.290,00 eura bez PDV-a prema prethodnoj odluci Školskog odbora, odnosno suglasnosti osnivača te obavlja druge poslove iz svog djelokruga. Ravnateljica Osnovne škole od 2007. i u vrijeme obavljanja revizije je mr. sc. Ljiljana Klinger.

Stručna tijela Osnovne škole su Učiteljsko vijeće i Razredno vijeće, koja raspravljaju, predlažu i odlučuju o stručnim pitanjima Osnovne škole, razreda i razrednih odjela te drugih poslova određenih propisima, Statutom i drugim općima aktima. Učiteljsko vijeće čine učitelji, stručni suradnici Osnovne škole i ravnatelj. Razredno vijeće čine učitelji koji izvode nastavu u razrednom odjelu.

U školskoj godini 2023./2024. u Osnovnoj školi ukupno je upisano 645 učenika u 33 razredna odjela, od čega 479 učenika u 24 razredna odjela nacionalnog programa te 166 učenika u devet razrednih odjela na engleskom jeziku međunarodnog IB programa. U školskoj godini 2024./2025. ukupno su upisana 624 učenika, od čega 477 učenika u 24 razredna odjela nacionalnog programa te 147 učenika u devet razrednih odjela na engleskom jeziku međunarodnog IB programa.

Koncem 2024. Osnovna škola ima 127 zaposlenika, od čega 107 na neodređeno vrijeme, 15 na određeno vrijeme te pet pomoćnika u nastavi.

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima.

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. U cilju uspostave unutarnje kontrole Osnovna škola je donijela sljedeće unutarnje akte i procedure: Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave, Pravilnik o popisu imovine i obveza, Proceduru praćenja i naplate prihoda i primitaka, Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Proceduru blagajničkog poslovanja, Proceduru o izdavanju i obračunu naloga za službena putovanja i druge unutarnje akte.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.

Ravnateljica je za 2024. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2023. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2024., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnose se na područje financijskog plana (vezano za utrošak sredstava koji nije u potpunosti u skladu s financijskim planom), računovodstva (vezano za usklađenje podataka o potraživanjima s dužnicima; uspostavljanje računovodstvene evidencije koja omogućuje praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima; praćenje ugovornih obveza i njihov financijski učinak odnosno uspostavljanje evidencije svih ugovora, uključujući vezane za zaposlene; vođenje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i usklađenja s glavnom knjigom, dostavljanje zahtjeva za refundaciju Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u propisanom roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje) i javne nabave. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti tijekom 2025. te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Osnovna škola nije dužna ustrojiti unutarnju reviziju. Grad, kao osnivač, obavlja poslove unutarnje revizije. Unutarnja revizija za 2024. nije obavljena (posljednja je obavljena u 2022., a odnosi se na reviziju naplate i korištenja vlastitih prihoda u Osnovnoj školi).

U siječnju 2011. donesen je Etički kodeks, kojim su utvrđena etička načela kojih se u radu i ponašanju u Osnovnoj školi i njezinom okruženju moraju pridržavati neposredni nositelji odgojno-obrazovne djelatnosti Osnovne škole. Etički kodeks je objavljen na mrežnim stranicama Osnovne škole. Osim Etičkog kodeksa, Osnovna škola je u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) na svojim mrežnim stranicama objavila financijske planove, financijske izvještaje, unutarnje akte i druge dokumente koji se odnose na područje rada Osnovne škole. Također, imenovani su službenici za informiranje te za zaštitu osobnih podataka.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijskim planom Osnovne škole za 2024., koji je Školski odbor donio u prosincu 2023., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 3.761.820,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.108.500,00 eura, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 995.000,00 eura te prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 548.520,00 eura (od čega decentralizirana sredstva iznose 140.100,00 eura). Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.781.700,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 807.100,00 eura te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 97.200,00 eura. Prihodi i rashodi u Financijskom planu planirani su po računima iz Računskog plana proračuna i po programima te su sastavljeni na način koji omogućuje praćenje rashoda po izvorima financiranja.

Uz Financijski plan za 2024., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2025. i 2026. Prema navedenim projekcijama, za 2025. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 3.863.100,00 eura, a za 2026. u iznosu od 3.968.900,00 eura.

Osnovna škola donijela je Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2024. Navedeni izvještaji usvojeni su na sjednicama Školskog odbora. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, prihodi su ostvareni u iznosu od 4.104.749,27 eura, što je 309.523,52 eura ili 8,2 % više od planiranog (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od Ministarstva za plaće zaposlenika), a rashodi u iznosu od 4.100.540,04 eura, što je 284.020,04 eura ili 7,4 % više od planiranog (najvećim dijelom zbog povećanja koeficijenata za obračun plaće od ožujka 2024.). Ostvaren je višak prihoda za 2024. u iznosu od 4.209,23 eura.

Osnovna škola donijela je Školski kurikulum za školsku godinu 2023./2024. i 2024./2025. u skladu sa Strategijom za izradbu i razvoj nacionalnog kurikuluma za predškolski odgoj, opće obvezno i srednjoškolsko obrazovanje. Donesen je i Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2023./2024. i 2024./2025. na osnovi nastavnog plana i programa rada te Školskog kurikuluma.

Na prijedlog Učiteljskog vijeća Školski odbor donio je u listopadu 2023. Školski kurikulum za školsku godinu 2023./2024. i u rujnu 2024. Školski kurikulum za školsku godinu 2024./2025. u skladu sa Strategijom za izradbu i razvoj nacionalnoga kurikuluma za predškolski odgoj, opće obvezno i srednjoškolsko obrazovanje. Školski kurikulum obuhvaća planiranje, ustrojstvo i provjeravanje rada i djelovanja s obzirom na sadržajne elemente, ustrojstvo i kontrolu postignuća prema postavljenim ciljevima. Osim službenih programa nastave, kurikulum obuhvaća i druge programe koje provodi Osnovna škola (međunarodni program IB). Sadrži programe s izvannastavnim i izvanškolskim aktivnostima, izbornu nastavu, izvanučioničku nastavu, terensku nastavu, slobodne aktivnosti, školske izlete, projekte, učeničke organizacije, obilježavanje značajnih datuma, izložbe i priredbe te Razvojni plan Osnovne škole.

Donesen je i Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2023./2024. i školsku godinu 2024./2025. na osnovi nastavnog plana i programa rada te Školskog kurikuluma. Godišnji plan i program rada sadrži podatke koji se odnose na Osnovnu školu (materijalno-tehnički uvjeti, školsko područje, planirani radovi, planirana nabava opreme i knjiga, podaci o učenicima, razrednim odjelima, zaposlenicima Osnovne škole, kalendar rada i organizacija nastave, razvojni plan, okvirni planovi rada stručnih tijela Osnovne škole te praćenje i vrednovanje ostvarivanja godišnjeg plana i programa).

## **Financijski izvještaji**

Osnovna škola obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Financijski izvještaji predani su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Osnovne škole.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.104.749,27 eura, što je 516.514,86 eura ili 14,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 412.148,45 eura ili 20,7 %, najvećim dijelom zbog više doznačenih pomoći Ministarstva za financiranje rashoda za zaposlene zbog izmjene koeficijenata složenosti poslova u ožujku 2024.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.986.923,28	2.399.071,73	120,7
2.	Prihodi od imovine	2,67	2,30	86,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	106.157,88	121.005,15	114,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.008.330,64	1.002.844,34	99,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	486.819,94	581.825,75	119,5
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>3.588.234,41</b>	<b>4.104.749,27</b>	<b>114,4</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.399.071,73 eura ili 58,4 % ukupnih prihoda. Značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.002.844,34 eura ili 24,4 % i prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 581.825,75 eura ili 14,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 2.399.071,73 eura odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan u iznosu od 2.372.621,43 eura, tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 21.023,28 eura te prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 5.427,02 eura. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan odnose se na doznačene pomoći Ministarstva za plaće i ostala materijalna prava zaposlenika u iznosu od 2.181.018,82 eura, za prehranu učenika u iznosu od 104.196,53 eura na temelju odluka o kriterijima i načinu financiranja odnosno sufinanciranja troškova prehrane za učenike osnovnih škola koje donosi Vlada Republike Hrvatske za svaku školsku godinu te za nabavu udžbenika u iznosu od 36.257,25 eura. Sredstva za nabavu udžbenika osnovnih škola osiguravaju se iz državnog proračuna na temelju Zakona o udžbenicima i drugim obrazovnim materijalima za osnovnu i srednju školu (Narodne novine 116/18, 85/22, 92/24 i 105/25). Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 21.023,28 eura odnose se na doznačene pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje plaće jednog pripravnika.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od sufinanciranja produženog boravka te prehrane učenika na temelju zaključenih ugovora o provođenju produženog boravka i ispostavljenih računa u iznosu od 113.428,45 eura. U prosincu 2023. Grad je donio Program javnih potreba u osnovnoškolskom obrazovanju za 2024., prema kojem je, između ostalog, određen iznos sudjelovanja roditelja učenika u cijeni programa produženog boravka, i to za učenike prvog, drugog i trećeg razreda u iznosu od 26,54 eura te za učenike četvrtog razreda u iznosu od 46,45 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 1.002.844,34 eura, od čega se vrijednosno značajniji odnose na vlastite prihode u iznosu od 974.116,58 eura i donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu od 27.286,16 eura. Vlastiti prihodi ostvareni su od školarina i upisnina u iznosu od 956.320,00 eura (za provedbu međunarodnog programa IB koji se u 2024. provodio u devet razrednih odjela) te od najma školske dvorane u iznosu od 17.796,58 eura. Osnovno obrazovanje i odgoj prema međunarodnom programu IB organizirano je kroz devetogodišnju nastavu, i to od predškole do četvrtog razreda (IB PYP) i od petog do osmog razreda (IB MYP). Roditelji odnosno skrbnici učenika upisanih u međunarodni program IB PYP i IB MYP plaćaju naknadu za troškove školovanja za svaku školsku godinu. Prema Odluci Školskog odbora iz veljače 2023. školarina za školsku godinu 2023./2024. te 2024./2025. iznosi 6.200,00 eura po djetetu.

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2024., vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika uplaćuju se u korist njihovih računa i mogu se koristiti isključivo za namjene utvrđene financijskim planom, prema kriterijima utvrđenim aktom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda koje donosi gradonačelnik. U siječnju 2023. donesen je Zaključak o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda osnovnih škola kojima je osnivač Grad te u veljači 2024. Izmjene i dopune Zaključka. Navedenim Zaključkom utvrđeno je da sredstva što ih osnovne škole ostvare obavljanjem djelatnosti na tržištu (vlastiti prihodi) i nenamjenskim donacijama mogu koristiti za podmirivanje rashoda poslovanja i za razvoj djelatnosti, u skladu s financijskim planom osnovnih škola, isključivo do iznosa uplaćenih nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda.

Školski odbor donio je u srpnju 2021. Odluku o raspodjeli školarine (sredstava prikupljenih za provođenje IB međunarodnog programa). Odlukom je navedeno da će se sredstvima iz školarina, između ostalog, financirati rashodi za plaće učitelja i ostalih nenastavnih zaposlenika u okviru međunarodnog programa, stručna usavršavanja učitelja, ravnatelja i stručnih suradnika u organizaciji regionalnog ureda IB, IB licence, članarine i obvezna davanja za međunarodni program IB PYP i MYP, udžbenici na engleskom jeziku, terenska nastava, prehrana za učenike te nabave potrebne opreme.

Prihodi od najma školske dvorane u iznosu od 17.796,58 eura ostvareni su na temelju zaključenih ugovora sa zakupcima o korištenju školske sportske dvorane te ispostavljenih računa. Programom javnih potreba u osnovnoškolskom obrazovanju Grada za 2024. određeni su uvjeti ostvarivanja vlastitih prihoda davanjem na korištenje i/ili zakup sportskih dvorana i igrališta, uz pravo upotrebe pripadajućeg prostora (cijene i ostali uvjeti davanja u zakup i/ili korištenje).

Vrijednosno značajniji prihodi od donacija su prihodi od kapitalne donacije koja se odnosi na uslugu postavljanja sportske podloge na igralištu Osnovne škole u iznosu od 27.286,16 eura.

Navedena donacija je ostvarena u ranijoj godini, a u poslovnim knjigama je evidentirana tijekom 2024.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 581.825,75 eura, a odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 570.174,24 eura te prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.651,51 euro. U svibnju 2024. Grad je donio Zaključak o kriterijima za financiranje javnih potreba – decentraliziranih funkcija osnovnog školstva Grada u 2024. godini. Prema navedenom Zaključku, u proračunu Grada osiguravaju se sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih škola Grada za materijalne i financijske rashode te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu osnovnih škola. Sredstva za financiranje materijalnih i financijskih rashoda raspoređuju se prema kriteriju opsega djelatnosti škole, koji se određuju prema broju učenika i broju razrednih odjela u školskoj godini 2023./2024. Vrijednosno značajniji prihodi od Grada odnose se na prihode za financiranje plaća u iznosu od 270.043,15 eura (za nastavnike u produženom boravku, pomoćnike u nastavi i za aktivnosti vikendom u sportskoj dvorani), za podmirenje troškova energije u iznosu od 92.221,95 eura, za nabavu radnih bilježnica u iznosu od 60.672,97 eura na temelju Programa javnih potreba u osnovnoškolskom obrazovanju za 2024. te za troškove tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 29.408,28 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.100.540,04 eura, što je 390.748,12 eura ili 10,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećani su rashodi za zaposlene za 600.805,09 eura ili 23,0 %, najvećim dijelom zbog uvećanja koeficijenta za obračun plaće od ožujka 2024.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.614.892,80	3.215.697,89	123,0
2.	Materijalni rashodi	953.774,74	721.872,60	75,7
3.	Financijski rashodi	2.591,64	2.981,59	115,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	88.500,70	97.220,52	109,9
5.	Ostali rashodi	1.500,09	1.809,83	120,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	48.531,95	60.957,61	125,6
	Ukupni rashodi	3.709.791,92	4.100.540,04	110,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	3.588.234,41	4.104.749,27	114,4
	Višak prihoda	0,00	4.209,23	-
	Manjak prihoda	121.557,51	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 3.215.697,89 eura ili 78,4 % te materijalne rashode u iznosu od 721.872,60 eura ili 17,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 2.656.140,63 eura, doprinose na plaću u iznosu od 437.936,09 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 121.621,17 eura (regres, božićnica, dar djeci, uskrsnica, naknade za novorođeno dijete, jubilarne nagrade, naknade za bolovanje i smrtni slučaj te drugi rashodi za zaposlene). Brutoplaće se odnose na redovan rad u iznosu od 2.421.880,17 eura, posebne uvjete rada u iznosu od 212.980,42 eura (od čega se 203.236,85 eura odnosi na dodatak na netoplaću zaposlenika međunarodnog programa IB PYP i MYP) te prekovremeni rad u iznosu od 21.280,04 eura. Plaće za redovan rad odnose se na plaće zaposlenika preko centralnog obračuna plaća (za nacionalni program) u iznosu od 1.745.406,61 euro, zaposlenika međunarodnog programa IB PYP i MYP u iznosu od 418.323,10 eura, zaposlenika u produženom boravku u iznosu od 248.652,14 eura te za zaposlenika u okviru aktivnosti vikendom u sportskoj dvorani u iznosu od 9.498,32 eura. Plaće zaposlenika nacionalnog programa financiraju se sredstvima Ministarstva, za međunarodni program iz vlastitih prihoda Osnovne škole, produženi boravak iz gradskog proračun i uplate roditelja te za pomoćnike u nastavi i aktivnost vikendom u sportskoj dvorani iz gradskog proračuna.

Školski odbor je u srpnju 2021., na prijedlog ravnateljice, donio Pravilnik o kriterijima za isplatu plaća, dodataka i naknada iz vlastitih prihoda (dalje u tekstu: Pravilnik). Pravilnikom se, između ostalog, uređuje plaća zaposlenika koji obavljaju poslove osnovnog obrazovanja i odgoja prema međunarodnom programu IB PYP i MYP. Plaću čine osnovna plaća i dodatak na netoplaću. Osnovna plaća određuje se prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i pozitivnim propisima. Pravo na dodatak na plaću imaju zaposlenici koji su ovisno o složenosti i opsegu poslova uključeni u međunarodni program, te ostvarenim rezultatima rada, a u okvirima postotaka prema vrsti radnog mjesta. Postotak uvećanja plaće utvrđen je prema vrsti i razini radnog mjesta posebno za IB PYP i IB MYP u rasponu od 5,0 % do 25,0 %. Istim je određeno da ako zaposlenici ostvaruju pravo na dodatak iz oba programa, postotak uvećanja se kumulativno zbraja. Uvećanje plaće određuje ravnateljica odlukama za svaku školsku godinu. Odlukama su navedeni zaposlenici koji ostvaruju pravo na dodatak na plaću prema određenim postotcima uvećanja.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 721.872,60 eura odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 348.876,26 eura, rashode za usluge u iznosu od 125.345,95 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 90.036,26 eura (vrijednosno najznačajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 58.150,31 euro i službena putovanja u iznosu od 25.117,75 eura) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 157.614,13 eura.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu namirnica u iznosu od 230.086,09 eura i rashodi za energiju (električna energija i topla voda) u iznosu od 76.232,66 eura. Rashodi za nabavu namirnica su ostvareni za potrebe školske kuhinje u iznosu od 224.659,07 eura te mlijeko i voće za provedbu projekta Školska shema u iznosu od 5.427,02 eura. Hrvatski zavod za javno zdravstvo mjesečno dostavlja Osnovnoj školi prijedlog jelovnika usklađen s Nacionalnim smjernicama za prehranu učenika u osnovnim školama. Tjedne jelovnike planiraju kuharice koje utvrđuju potrebne namirnice i količine, a potvrđuju ih dvije učiteljice iz programa produženog dnevnog boravka i ravnateljica. Jelovnici se objavljuju na mrežnim stranicama Osnovne škole. Za potrebe prehrane učenika dnevno se pripremaju tri obroka (doručak, ručak i užina) prema utvrđenom jelovniku. Rashodi za nabavu namirnica evidentiraju se u trenutku nabave na temelju ulaznih računa dobavljača i otpremnica.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 30.586,25 eura, komunalne usluge u iznosu od 24.468,87 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 22.736,78 eura, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 17.735,12 eura te ostale usluge (usluge čuvanja imovine i osoba, usluge čišćenja i pranja, grafičke i tiskarske usluge) u iznosu od 12.816,13 eura. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za terensku nastavu učenika međunarodnog programa IB (usluge smještaja, prijevoza, restorana te ulaznice) u iznosu od 95.430,25 eura, međunarodne članarine u iznosu od 17.248,68 eura te naknade za članove Školskog odbora i ispitivačima za stručne ispite u iznosu od 12.278,82 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade (ostale naknade iz proračuna u naravi) ostvareni su u iznosu od 97.220,52 eura, a odnose se na rashode za nabavu školskih udžbenika u iznosu od 38.438,01 euro te radnih bilježnica u iznosu od 58.782,51 euro. Sredstva za nabavu udžbenika Osnovna škola ostvaruje iz državnog proračuna odnosno Ministarstva, dok se sredstva za nabavu radnih bilježnica ostvaruju iz proračuna Grada, osim za udžbenike za međunarodni program IB, čija se nabava financira iz prihoda od školarina (vlastiti prihodi) i rashodi se evidentiraju u okviru nefinancijske imovine, na računu knjige.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 1.809,83 eura odnose se u cijelosti na tekuće donacije u naravi za nabavu higijenskog materijala odnosno menstrualnih higijenskih potrepština za koja su sredstva osigurana u državnom proračunu. Odluku o kriterijima i načinu dodjele sredstava radi opskrbe školskih ustanova i skloništa za žene žrtve nasilja besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština donijelo je Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike u veljači 2024.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 60.957,61 euro odnose se na rashode za građevinske objekte (radovi na postavljanju sportske podloge za školsko igralište) u iznosu od 27.286,16 eura, postrojenja i opremu (nabavu opreme za kuhinju u iznosu od 10.401,79 eura, uredskog namještaja i opreme u iznosu od 4.787,75 eura, kontejnera za zbrinjavanje otpada u iznosu od 3.300,00 eura, radnih ploča za učionice u iznosu od 2.625,00 eura i ostale opreme u iznosu od 3.289,48 eura) u iznosu od 24.404,02 eura te za nabavu knjige za međunarodni program IB u iznosu od 9.267,43 eura.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.209,23 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 13.489,57 eura te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.698,80 eura.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.394.114,65 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2024.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.890.035,91	1.689.989,16	89,4
1.1.	Građevinski objekti	1.525.653,19	1.519.091,53	99,6
1.2.	Postrojenja i oprema	280.380,48	121.700,12	43,4
1.3.	Druga nefinancijska imovina	84.002,24	49.197,51	58,6
2.	Financijska imovina	766.101,90	704.125,49	91,9
2.1.	Novčana sredstva	511.009,01	395.768,94	77,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	20.945,74	18.288,20	87,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.634,91	10.819,75	410,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	231.512,24	279.248,60	120,6
	Ukupno imovina	2.656.137,81	2.394.114,65	90,1
3.	Obveze	337.239,55	293.932,26	87,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	335.802,55	293.932,26	87,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.437,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.318.898,26	2.100.182,39	90,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.656.137,81	2.394.114,65	90,1

Vrijednost imovine je koncem 2024. iskazana manje za 262.023,16 eura ili 9,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenje nefinancijske imovine za 200.046,75 eura ili 10,6 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti postrojenja i opreme za 158.680,36 eura ili 56,6 %. Prema podacima iz financijskih izvještaja, nefinancijska imovina u vrijednosti od 1.689.989,16 eura odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 1.519.091,53 eura, postrojenja i opremu u vrijednosti od 121.700,12 eura te knjige u knjižnici u vrijednosti od 49.197,51 euro.

Građevinski objekti u iznosu od 1.519.091,53 eura odnose se na poslovne objekte u vrijednosti od 2.155.366,25 eura, stambene objekte u vrijednosti od 6.735,02 eura, ostale građevinske objekte u vrijednosti od 27.286,16 eura te ispravak vrijednosti građevinskih objekata u vrijednosti od 670.295,90 eura.

Postrojenja i oprema u vrijednosti od 121.700,12 eura odnosi se na uredsku opremu i namještaj u vrijednosti od 457.801,58 eura, uređaje, strojeve i opremu ostale namjene u vrijednosti od 270.942,03 eura, opremu za održavanje i zaštitu u vrijednosti od 112.388,07 eura, sportsku i glazbenu opremu u vrijednosti od 44.618,59 eura, komunikacijsku opremu u iznosu od 33.678,73 eura, medicinsku i laboratorijsku opremu u vrijednosti od 2.519,79 eura te ispravak vrijednosti u iznosu od 800.248,67 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 29.107,95 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.819,75 eura (odnose se na potraživanja za prehranu i produženi boravak u iznosu od 6.231,64 eura te od školarina i zakupa sportske dvorane u iznosu od 4.588,11 eura) i ostala potraživanja u iznosu od 18.288,20 eura.

Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na početak godine odnosi se na potraživanja za prehranu i produženi boravak koja su veća za 5.574,00 eura, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja za studeni i prosinac 2024., koja su u cijelosti naplaćena početkom 2025.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu od 279.248,60 eura odnose se na troškove plaća i materijalnih prava zaposlenika za prosinac 2024. isplaćenih u siječnju 2025.

Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja su iskazana u iznosu od 10.819,75 eura i odnose se na potraživanja za usluge te potraživanja za prehranu i produženi boravak. Ravnateljica je u listopadu 2023. donijela Proceduru praćenja i naplate prihoda i primitaka, kojom su utvrđene mjere naplate prihoda, nadležnost, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate te praćenje naplate po poduzetim mjerama.

Ukupne obveze su koncem 2024. iskazane u iznosu od 293.932,26 eura i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 43.307,29 eura ili 12,8 %. U cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja, i to na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2023.) u iznosu od 239.248,60 eura, obveze za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima) u iznosu od 39.850,78 eura, za financijske rashode u iznosu od 250,65 eura te druge tekuće obveze u iznosu od 14.582,23 eura.

Prema podacima iz Bilance, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 45.548,84 eura, a nedospjele u iznosu od 248.383,42 eura (najveći dio se odnosi na obveze za plaće za prosinac 2023.).

## **Javna nabava**

Osnovna škola je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. U siječnju 2024. Osnovna škola je donijela Plan nabave za 2024., koji je objavljen u EOJN RH i na mrežnim stranicama Osnovne škole. Tijekom godine nije bilo izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave objavljenom u EOJN RH planirano je 37 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 680.500,00 eura bez PDV-a (odnosno 473.500,00 eura, budući da je procijenjena nabava raznih prehrambenih i osušenih proizvoda greškom iskazana u iznosu od 230.000,00 eura umjesto u iznosu od 23.000,00 eura). Svi planirani postupci se odnose na jednostavnu nabavu. Osnovna škola vodi Registar ugovora, koji je objavljen u EOJN RH.

Na mrežnim stranicama objavljen je Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave te izjava s kojim gospodarskim subjektima su predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Provođenje postupaka jednostavne nabave uređeno je Pravilnikom o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave iz lipnja 2023., kojim su uređeni postupci, pravila i uvjeti za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura te nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 66.360,00 eura.

Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura bez PDV-a provodi se prikupljanjem najmanje jedne ponude gospodarskog subjekta. Za jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 9.290,00 eura potrebno je prikupiti najmanje tri ponude gospodarskih subjekata. U opravdanim i iznimnim okolnostima kada zbog tehničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava, izvođenje radova ili poslova, isporuka robe ili pružanje usluga može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt ili kada je to nužno potrebno zbog žurnosti izazvane događajima koji se nisu mogli predvidjeti, Osnovna škola može prikupiti i manje od tri ponude. Za jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti veće od 9.290,00 eura, Osnovna škola objavljuje poziv na dostavu ponuda na svojoj službenoj mrežnoj stranici. Iznimno, u opravdanim okolnostima (kada zbog tehničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava, izvođenje radova ili poslova, isporuka robe ili pružanje usluga može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt ili kada je to nužno potrebno zbog žurnosti izazvane događajima koji se nisu mogli predvidjeti i drugo) nabava se može provesti bez objave poziva na dostavu ponuda, odnosno prikupljanjem ponuda gospodarskih subjekata, uz prethodnu pisanu suglasnost Školskog odbora. Propisani rok za dostavu ponuda, odnosno Obavijesti za nadmetanje ne smije biti kraći od pet dana od dana upućivanja poziva/obavijesti, osim u slučajevima žurne nabave. Kriterij za odabir ponude je cijena ponude (najniža cijena) i cjelokupni sadržaj ponude te vidljiva odnosno objektivno vidljiva pretpostavljena ozbiljnost i sposobnost ponuditelja za izvršenje naručene nabave, a u skladu s financijskim mogućnostima Osnovne škole. Nakon odabira najpovoljnije ponude potpisuje se ugovor ili izdaje narudžbenica.

Prema podacima iz Godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. nabavljeno je roba i usluga ukupne vrijednosti od 533.618,03 eura bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura (koje nisu u Registru) odnosi 459.518,03 eura, a na jednostavne nabave koje su objavljene u Registru ugovora odnosi se 74.100,00 eura bez PDV-a. Prema Izvješću, Osnovna škola nije provodila postupke javne nabave.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je za 2024. ukupno jedanaest postupaka jednostavne nabave koje je provodila Osnovna škola za koje su ukupno ostvareni rashodi u iznosu od 173.991,14 eura s PDV-om.

### III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 24. ožujka 2025. do 24. veljače 2026.

#### 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 financijsko poslovanje
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Osnovne škole.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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, članci 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
3. Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 – ispravak, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12 – pročišćeni tekst, 94/13, 152/14, 7/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22 i 156/23)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
7. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22)
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23)
10. Zakon o udžbenicima i drugim obrazovnim materijalima za osnovnu i srednju školu

11. Zakon o javnoj nabavi
12. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
13. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
15. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
16. Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave (lipanj 2023.)
17. Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24)
18. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
19. Kolektivni ugovor za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama (Narodne novine 51/18)
20. Sporazum o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti (studenj 2006.)
21. Sporazum o izmjenama i dopunama Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti (Narodne novine 27/24 i 39/24 – ispravak)
22. Sporazum o dodatku na plaću zaposlenima u osnovnoškolskim i srednjoškolskim ustanovama te ustanovama u znanosti i u visokom obrazovanju (Narodne novine 122/19, 27/24 i 39/24 – ispravak)
23. Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23)
24. Statut (ožujak 2019. i srpanj 2024.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Osnovne 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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Osnovne škole. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2024.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za zaposlene te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

#### 1.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o unutarnjoj reviziju u javnom sektoru.

Prema odredbama članaka 4., 6. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način; usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima; zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete; jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Nepravilnosti i propusti navedeni u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti te utvrđeni revizijom, koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, imovinu i obveze te javnu nabavu, ukazuju da Osnovna škola nema uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola čijom bi se primjenom navedene nepravilnosti i propusti sveli na minimum. S obzirom na to da se poslovne knjige ne vode na način propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskim planom, ne može se potvrditi stvarna vrijednost imovine, potraživanja i obveza evidentirana u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama, kao i iskazana u financijskim izvještajima za 2024. (i ranije) u okviru Bilance. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Osnovna škola nije imenovala povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i njezina zamjenika te nije donijela opći akt kojim se uređuje unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika.

Prema odredbama članka 19., 20. i 21. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti, poslodavac koji zapošljava najmanje 50 radnika dužan je uspostaviti sustav unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti te je obavezan, između ostalog, donijeti opći akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika te imenovati povjerljivu osobu i njezina zamjenika. S obzirom na to da je Osnovna škola tijekom 2024. imala više od 50 zaposlenika, bila je u obvezi uspostaviti sustav unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti. Prema odredbama članka 41. navedenog Zakona, poslodavac je dužan donijeti opći akt u roku od dva mjeseca od stupanja na snagu Zakona, a povjerljivu osobu i zamjenika povjerljive osobe imenovati u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona. U skladu s navedenim, rok za donošenje općeg akta bio je lipanj 2022., a za imenovanje povjerljive osobe i njezinog zamjenika srpanj 2022.

***Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, nalaže donijeti opći akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika te imenovati povjerljivu osobu i zamjenika povjerljive osobe u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti.***

## 2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijskim planom za 2024., koji je donio Školski odbor u prosincu 2023., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 3.761.820,00 eura. Putem aplikacije za digitalno planiranje konsolidiranog proračuna Grada Osnovna škola unosi prijedloge financijskih planova, kao i podatke o izvršenju financijskih planova.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2024. (realizacija proračuna), planirani prihodi za 2024. iznose 3.795.225,75 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 33.405,75 eura, a planirani rashodi iznose 3.816.520,00 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 54.700,00 eura. Planirani prihodi i rashodi iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana nisu jednaki planiranim приходima i rashodima iz Financijskog plana. Osnovna škola nije Državnom uredu za reviziju do vremena obavljanja revizije dostavila dokumentaciju koja se odnosi na izmjene i dopune financijskog plana. Prema odredbama članka 46. Zakona o proračunu, na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući se način primjenjuju odredbe navedenog Zakona koje se odnose na postupak donošenja financijskog plana.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

Osnovna škola je izradila Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 1. siječnja 2024. do 30. lipnja 2024. te Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 1. siječnja 2024. do 31. prosinca 2024. Školski odbor usvojio je navedene izvještaje. Navedeni izvještaji sadrže posebni dio odnosno elemente potrebne za uključivanje podataka u izvještaj o izvršenju proračuna Grada (izvor financiranja, poziciju u financijskom planu, račun i opis računa iz Računskog plana, planirani i raspoloživi iznos sredstava te ostvarenje prihoda i rashoda).

Uz Godišnji izvještaj sastavljeno je Obrazloženje posebnog dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana. Međutim, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana ne sadrže opći dio (sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja) niti Obrazloženje općeg dijela.

Odredbama članaka 81., 82. i 84. Zakona o proračunu propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Obrazloženje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika i obrazloženja posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika. Detaljan sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

***Državni ured za reviziju nalaže sastaviti polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sa svim elementima propisanim Zakonom o proračunu i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.***

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
- 3.1. Osnovna škola obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Do konca 2023. na snazi je bio Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbe navedenog Pravilnika primjenjivale su se u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi je od 31. prosinca 2024. i primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Navedenim propisima definirana su načela proračunskog računovodstva, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, sadržaj računa Računskog plana, temeljna pravila evidentiranja poslovnih događaja, popis imovine i obveza te druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo. Nadalje, definirana su računovodstvena načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja. Poslovni događaji evidentiraju se po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Vođenje poslovnih knjiga i evidentiranje poslovnih događaja u skladu s načelima proračunskog računovodstva preduvjet su za točnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

Proračun i proračunski korisnici sastavljaju financijske izvještaje prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 55/25).

Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poslovne knjige i financijske izvještaje, evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

Za 2024. sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su iskazani u iznosu od 4.104.749,27 eura, rashodi u iznosu od 4.100.540,04 eura te višak prihoda u iznosu od 4.209,23 eura. Prema financijskom izvještaju Bilanci, imovina je iskazana u vrijednosti od 2.394.114,65 eura, obveze u iznosu od 293.932,26 eura te vlastiti izvori u iznosu od 2.100.182,39 eura.

Osnovna škola vodi osnovne poslovne knjige (dnevnik i glavnu knjigu), obveznu analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i obveza te pomoćne poslovne knjige: knjigu blagajne, knjigu putnih naloga te knjige ulaznih i izlaznih računa.

Osnovne poslovne knjige za 2024. (glavna knjiga i dnevnik) sadrže samo poslovne promjene na računima imovine, obveza i vlastitih izvora nastale tijekom 2024., a ne sadrže stanja početkom 2024. odnosno prenesena zaključna stanja koncem 2023. niti zaključna stanja koncem 2024. Također, poslovne knjige za 2023. i 2022. ne sadrže početna ni zaključna stanja.

Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je da početna stanja glavne knjige na početku proračunske godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne proračunske godine. Iz navedenog proizlazi da se poslovne knjige ne vode u cijelosti na način propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Odredbama članka 11. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da analitički račun glavne knjige mora sadržavati, između ostalog, početno stanje (za imovinu, obveze i vlastite izvore), zaključni ukupni dugovni i potražni promet za razdoblje za koje se izvadak odnosi te stanje analitičkog računa na kraju razdoblja (za imovinu, obveze i vlastite izvore). Odredbama članka 16. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da početna stanja glavne knjige na početku proračunske godine moraju biti jednaka zaključnim stanjima na kraju prethodne proračunske godine.

Nadalje, zaključna knjiženja na računu prihoda i rashoda te utvrđivanje rezultata (sučeljavanje ukupno ostvarenih iznosa rashoda i prihoda za 2024. radi utvrđivanja rezultata poslovanja) koncem 2024. u poslovnim knjigama nisu provedena.

Prema odredbama članka 81. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da se na kraju izvještajnog razdoblja rezultat utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda i izdataka odobravaju računi raspored rashoda i izdataka u skupinama 39, 49 i 59 te zadužuju odgovarajući računi rezultata poslovanja skupine 92. Za ukupnu svotu prihoda i primitaka zadužuju se računi rasporeda prihoda i primitaka u skupinama 69, 79 i 89 te odobravaju odgovarajući računi rezultata poslovanja u skupini 92. Istim člankom je propisano da se na kraju godine svi računi u razredima 3, 4, 5, 6, 7 i 8 zatvaraju. Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, člancima 61., 68., 76., 87., 93. i 101. na isti način su propisana knjiženja vezana za utvrđivanje rezultata i zaključna knjiženja prihoda i rashoda.

Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na nefinancijsku imovinu, potraživanja i obveze.

U glavnoj knjizi je ukupna nefinancijska imovina evidentirana u iznosu od 60.957,61 euro (odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 27.286,16 eura, postrojenja i opremu u vrijednosti od 24.404,02 eura, knjige i ostale izložbene vrijednosti u vrijednosti od 9.267,43 eura).

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupna nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte sadašnje vrijednosti od 1.519.091,53 eura (poslovni, stambeni i ostali građevinski objekti nabavne vrijednosti od 2.189.387,43 eura i ispravak vrijednosti od 670.295,90 eura), postrojenja i opremu sadašnje vrijednosti od 121.700,12 eura (uredska oprema i namještaj, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene, oprema za održavanje i zaštitu te druga oprema nabavne vrijednosti od 921.948,79 eura i ispravak vrijednosti u iznosu od 800.248,67 eura), knjige i ostale izložbene vrijednosti sadašnje vrijednosti od 49.197,51 euro (nabavne vrijednosti od 185.988,91 euro i ispravak vrijednosti od 136.791,40 eura) te sitni inventar bez iskazane sadašnje vrijednosti (nabavne vrijednosti i ispravak vrijednosti, svaki u iznosu od 49.049,17 eura) i ulaganja u računalne programe bez iskazane sadašnje vrijednosti (nabavne vrijednosti i ispravak vrijednosti, svaki po 6.874,38 eura). Ukupna sadašnja vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 1.689.989,16 eura (nabavne vrijednosti u iznosu od 3.346.374,30 eura i ispravka vrijednosti u iznosu od 1.656.385,14 eura), što je više za 1.629.031,55 eura u odnosu na vrijednost u glavnoj knjizi. Osnovna škola nema dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva sadašnja vrijednost nefinancijske dugotrajne imovine (odnosno nabavna vrijednost nefinancijske imovine i ispravak vrijednosti) iskazane u financijskim izvještajima za 2024.

Osnovna škola vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine (postrojenja i opreme te sitnog inventara) koja sadrži inventurni broj, naziv, godinu i mjesec nabave, ali ne sadrži nabavnu vrijednost, ispravak vrijednosti niti sadašnju vrijednost po pojedinačnoj dugotrajnoj imovini, kao ni ukupnu vrijednost. Nadalje, navedena analitička evidencija ne sadrži podatke koji se odnose na građevinske objekte. Osnovna škola ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine s propisanim podacima te navedena evidencija ne sadrži vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine. U glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nije evidentiran.

Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine iz analitičke knjigovodstvene evidencije, glavne knjige i financijskih izvještaja nisu istovjetni te nije moguće potvrditi podatke o nefinancijskoj imovini iskazane u financijskim izvještajima.

Prema podacima iz zemljišnih knjiga i posjedovnog lista škola površine 4602 m<sup>2</sup> i dvorište površine 14460 m<sup>2</sup> su prema zemljišnoknjižnom izvratku broj 226 465 Katastarska općina Grad Zagreb k.č. broj 4695/1 i prema posjedovnom listu broj 5057 Katastarska općina Trešnjevka k.č. broj 5202/1 u vlasništvu odnosno posjedu Grada Zagreba. Osnovna škola nema podataka o vrijednosti objekta škole i dvorišta. Osnovna škola koristi navedeni objekt škole i dvorište bez naknade, a međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem objekta škole i dvorišta te evidentiranjem navedene imovine između Grada Zagreba i Osnovne škole nisu uređena.

Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama trebaju biti istovjetni. Proračuni i proračunski korisnici obvezni su voditi, između ostalog, analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima, ako se izravnim raščlanjivanjima stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Prema odredbama članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da su analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige, te da su obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije, između ostalog i evidencija dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima.

Uz navedeno, odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je, između ostalog, da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Nadalje, propisano je da početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine jest prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu te da se za ispravak vrijednosti imovine umanjuju vlastiti izvori. Odredbama članaka 120. i 121. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Nadalje, propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti dugotrajne imovine provodi krajem svake godine tijekom cijelog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora i odobrenjem odgovarajućeg računa ispravka vrijednosti u podskupini 029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

U glavnoj knjizi su potraživanja evidentirana u iznosu od 38.288,25 eura, dok su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 29.107,95 eura, što je 9.180,30 eura manje u odnosu na glavnu knjigu. Između ostalog, u glavnoj knjizi nisu evidentirana početna stanja potraživanja koja se odnose na nenaplaćena potraživanja iz prethodnih godina i koja prema financijskim izvještajima iznose 23.580,65 eura te potraživanja koja se odnose na produženi boravak i prehranu u iznosu od 6.231,64 eura, a koja su iskazana u financijskim izvještajima. Također, pogrešno su evidentirani poslovni događaji u okviru ostalih potraživanja (koja po prirodi poslovnog događaja nisu potraživanja) i nisu iskazani u financijskim izvještajima. Nadalje, ukupna potraživanja iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 29.107,95 eura odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.819,75 eura te ostala potraživanja u iznosu od 18.288,20 eura.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima u iznosu od 6.231,64 eura (za prehranu i produženi boravak) te potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima (najvećim dijelom za školarine i upisnine) u iznosu od 4.588,11 eura. Osnovna škola vodi knjigu izlaznih računa te pomoćne evidencije potraživanja za školarine, prehranu i produženi boravak. Potraživanja za školarine su evidentirana u glavnoj knjizi, dok potraživanja za prehranu i produženi boravak nisu evidentirana u glavnoj knjizi koncem 2024. Osnovna škola ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju ostalih potraživanja (koja, između ostalog, obuhvaćaju potraživanja za naknade koje se refundiraju) po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti te nije moguće potvrditi stanje ostalih potraživanja početkom i koncem 2024.

Ukupne obveze evidentirane su u glavnoj knjizi s negativnim stanjem (stanjem na potražnoj strani umjesto na dugovnoj strani) u iznosu od 34.601,62 eura, a u financijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 293.932,26 eura odnosno više za 328.533,88 eura u odnosu na glavnu knjigu. Obveze iskazane u financijskim izvještajima u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja, od čega na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2023.) u iznosu od 239.248,60 eura, za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima) u iznosu od 39.850,78 eura, za financijske rashode u iznosu od 250,65 eura te druge tekuće obveze u iznosu od 14.582,23 eura. Osnovna škola ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti. Knjiga ulaznih računa sadrži samo promete dobavljača tijekom 2024. (bez početnih i zaključnih stanja na početku odnosno koncu godine). Osnovna škola nema dokumentaciju iz koje bi bili vidljivi podaci o obvezama iskazanim u financijskim izvještajima za 2024. te nije moguće potvrditi stanje obveza evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima početkom niti koncem 2024.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je, između ostalog, da su proračun i proračunski korisnici obvezni voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima rokovima dospelosti zateznim kamatama i drugo. Odredbama članaka 4. i 8. navedenog Pravilnika propisano je, između ostalog, 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. Početna stanja glavne knjige na početku proračunske godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne proračunske godine. Prema odredbama članaka 8., 11. i 16. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da su poslovne knjige skup evidencija kojima se osiguravaju podaci i informacije o poslovanju obveznika primjene proračunskog računovodstva, a vode se po načelu urednosti i ažurnosti. Između ostalog, propisano je da iznosi na osnovnim računima glavne knjige za određeno razdoblje odgovaraju iznosima iskazanim u propisanim financijskim izvještajima.

Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

S obzirom na to da prilikom evidentiranja poslovnih promjena tijekom 2024. na nefinancijskoj imovini, potraživanjima i obvezama nisu poštivana proračunska načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti, da nisu evidentirana početna stanja niti provedena zaključna knjiženja te zbog toga što se podaci o nefinancijskoj imovini, potraživanjima i obvezama razlikuju u analitičkim i pomoćnim evidencijama, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, ne može se potvrditi da su imovina, obveze i vlastiti izvori točno i pouzdano iskazani u financijskim izvještajima za 2024.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarnu vrijednost nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, a u poslovnim knjigama osigurati podatke o početnim stanjima te provesti zaključna knjiženja koncem godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže voditi analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže poduzeti aktivnosti u cilju uređivanja imovinskopravnih odnosa s Gradom Zagrebom te u skladu s uređenim odnosima urediti način evidentiranja vrijednosti objekta škole, dvorišta i dodatnih ulaganja na objektu u poslovnim knjigama. Također, nalaže provoditi ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i evidentirati ga u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Evidentiranje poslovnih događaja

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima, a pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.

Ostali rashodi za zaposlene u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 121.621,17 eura.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, u okviru ostalih rashoda za zaposlene, evidentirani su odnosno iskazani rashodi za regres za godišnji odmor za 2024. u iznosu od 9.000,00 eura (odnosi se na isplatu regresa u visinu od 300,00 eura po zaposleniku) zaposlenicima međunarodnog programa IB, produženog boravka te pomoćnika u nastavi.

Rashodi za regres u iznosu od 23.700,00 eura nisu evidentirani u glavnoj knjizi ni iskazani u financijskim izvještajima, a odnose se na isplatu regresa zaposlenika preko sustava COP (prema zbrojnom nalogu iz sustava COP koji sadrži popis zaposlenika kojima je isplaćen regres). Zbog navedenog, rashodi za zaposlene (ostali rashodi za zaposlene) u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani manje za 23.700,00 eura.

U okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentiran je i iskazan iznos od 30.092,67 eura, koji se odnosi na naknadu plaće za bolovanje na teret poslodavca, a trebao je biti evidentiran i iskazan na računu Plaće za redovan rad.

Prema odredbi članka 48. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., između ostalog, propisano je da rashodi za zaposlene sadrže ostale rashode za zaposlene koji sadrže bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (zaposlenima, djeci zaposlenika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost, smrtni slučaj, regres za godišnji odmor. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanje, godišnji odmor i plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Prema odredbi članka 54. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća za bolovanje na teret poslodavca, godišnji odmor i plaćene izostanke te ostale naknade plaće kao što su njega djeteta na teret poslodavca, vojna vježba i slično. Ostali rashodi za zaposlene obuhvaćaju: bonus za uspješni rad, nagrade, darove, regres za godišnji odmor, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 29.107,95 eura, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.819,75 eura te ostala potraživanja u iznosu od 18.288,20 eura. U okviru ostalih potraživanja na analitičkom računu 12921 – Ostala nespomenuta potraživanja, pogrešno su evidentirana potraživanja od Grada u iznosu od 14.800,82 eura. Osnovna škola primila je sredstva od Grada u prosincu 2023. u iznosu od 14.800,82 eura, koja su u poslovnim knjigama za 2023. evidentirana zaduženjem računa 1112 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka i terećenjem analitičkog računa 671112 – Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja. Navedena sredstva je Grad pogrešno uplatio Osnovnoj školi zbog čega je Osnovna škola u siječnju 2024. izvršila povrat Gradu u iznosu od 14.800,82 eura. Povrat pogrešno uplaćenih sredstava od Grada Osnovna škola evidentirala je u poslovnim knjigama za 2024. zaduženjem analitičkog računa 12921 – Ostala nespomenuta potraživanja i terećenjem analitičkog računa 1112 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka, a trebalo ih je evidentirati zaduženjem u okviru podskupine 922 Rezultat – višak/manjak te terećenjem analitičkog računa 1112 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Prema odredbi članka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način je propisano vođenje knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana. Prema odredbi članka 193., stavka 1. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se ispravci poslovnih događaja koji su u prethodnim godinama bili pogrešno evidentirani kao prihod, rashod, primitak ili izdatak, a u tekućem razdoblju se utvrde kao greška, evidentiraju u tekućem razdoblju na teret odnosno u korist odgovarajućeg osnovnog računa ispravka iz prethodnih razdoblja u okviru podskupine 922 Rezultat – višak/manjak.

Zbog navedenog, struktura rashoda je pogrešno iskazana u financijskim izvještajima u ukupnom iznosu od 30.092,67 eura, potraživanja više evidentirana u poslovnim knjigama za 14.800,82 eura, a školski udžbenici (imovina) su iskazani manje za 38.438,01 euro.

***Državni ured za reviziju nalaže pogrešno evidentirane prihode iz prethodnih godina te naknade za bolovanja do 42 dana koje se isplaćuju na teret poslodavca i rashode za regres za godišnji odmor evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi podaci bili točno iskazani u financijskim izvještajima.***

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade (ostale naknade iz proračuna u naravi) ostvareni su u iznosu od 97.220,52 eura, a odnose se na rashode za nabavu radnih bilježnica u iznosu od 58.782,51 euro i školskih udžbenika u iznosu od 38.438,01 euro. Sredstva za nabavu radnih bilježnica ostvaruju se iz proračuna Grada, dok sredstva za nabavu školskih udžbenika Osnovna škola ostvaruje iz državnog proračuna odnosno Ministarstva, osim za udžbenike za međunarodni program čija se nabava financira iz vlastitih prihoda od školarina (rashodi za nabavu udžbenika se evidentiraju u okviru nefinancijske imovine, na računu knjige).

Odredbama članka 1., stavka 6. Naputka o načinu uporabe, vraćanja i obnavljanja udžbenika i drugih obrazovnih materijala financiranih sredstvima iz Državnoga proračuna (Narodne novine 46/19) utvrđeno je da su udžbenici vlasništvo škola, koje ih daju učenicima na uporabu sve dok su u uporabnom odnosno primjerenom stanju.

Odredbama članka 3. Zakona o udžbenicima i drugim obrazovnim materijalima za osnovnu i srednju školu propisano je da je tiskani oblik udžbenika oblikovan na način da ne zahtijeva upisivanje rješenja ili odgovora na pitanja i predviđen je za višegodišnje korištenje. Iznimno, tiskani udžbenik može biti radnog karaktera odnosno oblikovan na način da omogućuje upisivanje rješenja ili odgovora. Udžbenici radnog karaktera definirani člankom 9. Pravilnika o udžbeničkom standardu te članovima stručnih povjerenstava za procjenu udžbenika i drugih obrazovnih materijala (Narodne novine 9/19) namijenjeni su jednogodišnjem korištenju, odnosno u višim razredima osnovne škole i srednjoj školi može obuhvaćati sadržaje za dvije nastavne godine, a sukladno članku 2., stavku 6. navedenog Naputka, škola može učenicima darovati udžbenike radnog karaktera namijenjene jednogodišnjem korištenju. Slijedom navedenog i prema Uputi za provođenje knjigovodstvenih evidencija od školske godine 2019./2020., koju je donijelo Ministarstvo, temeljem zaprimljenih računa od dobavljača, škole evidentiraju rashod na osnovnom računu 42411 – Knjige, a udžbenike, kao vlastitu imovinu škole, na osnovnom računu 02411 – Knjige uz terećenje računa 91111 – Izvori vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu. S obzirom na to da se udžbenici radnog karaktera ne mogu koristiti više godina, preporuka je nabavu takvih udžbenika evidentirati na osnovnom računu 37229 – Ostale naknade građanima i kućanstvima u naravi, a ne na osnovnom računu 42411 – Knjige, o čemu odluku donosi škola. Ako osnivač škole iz vlastitih izvora osigura sredstva za nabavu drugih obrazovnih materijala koji nisu namijenjeni višegodišnjem korištenju (radne bilježnice, zbirke zadataka, likovne mape) njihova nabava evidentira se na osnovnom računu – 37229 Ostale naknade građanima i kućanstvima u naravi, s obzirom na to da se navedena nastavna sredstva nabavljaju za potrebe učenika, a ne škole.

Iz navedenog proizlazi da su rashodi za naknade građanima i kućanstvima koji se odnose na nabavu školskih udžbenika u iznosu od 38.438,01 euro trebali biti evidentirani na rashodima za nabavu nefinancijske imovine, a školski udžbenici, kao vlastita imovina na osnovnom računu imovine – Knjige, uz terećenje računa izvora vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za nabavu školskih udžbenika na propisanim računima Računskog plana, a školske udžbenike kao vlastitu imovinu na računu imovine u skladu s odredbama Zakona o udžbenicima i drugim obrazovnim materijalima za osnovnu i srednju školu, Naputkom o načinu uporabe, vraćanja i obnavljanja udžbenika i drugih obrazovnih materijala financiranih iz Državnog proračuna te Uputom za provođenje knjigovodstvenih evidencija udžbenika.***

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. evidentirani su i iskazani prihodi od donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za primljenu donaciju nefinancijske imovine od pravne osobe u iznosu od 27.286,16 eura koja se odnosi na izvršene usluge postavljanja sportske podloge na igralištu Osnovne škole u 2019. Navedenu donaciju nefinancijske imovine trebalo je evidentirati i iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u trenutku kada su naplaćeni, odnosno u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Odredbama članka 110. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se za primljene donacije nefinancijske imovine izvan sustava općeg proračuna prihodi i rashodi iskazuju u trenutku prijensa nefinancijske imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene donacije nefinancijske imovine u izvještajnom razdoblju na koje se odnose uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Ravnateljica Osnovne škole je u prosincu 2024. donijela Odluku o popisu i osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza za 2024. Imenovani su članovi (predsjednik, zamjenik predsjednika i dva člana Centralnog povjerenstva), četiri povjerenstva za popis dugotrajne nefinancijske imovine (za A, B, C i D dio zgrade), povjerenstvo za popis informatičke opreme te povjerenstvo za popis obveza. Nadalje, navedeno je da će se popis imovine i obveza obaviti od 2. siječnja do 12. siječnja 2025. te da će nakon izvršenog popisa Centralno povjerenstvo (na osnovi dostavljenih izvješća svih povjerenstava) sastaviti izvješće o općim zapažanjima i prijedlozima u vezi s inventurnim razlikama te ga sa svim inventurnim listama dostaviti ravnateljici do 25. siječnja 2025. Prema Odluci o provođenju redovne revizije cjelokupnog knjižničnog fonda knjižnice, koju je donio Školski odbor u ožujku 2024., u vrijeme obavljanja revizije popis knjižnične građe bio je u tijeku.

Centralno povjerenstvo sastavilo je 23. siječnja 2025. Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza. Prema navedenom Izvješću obavljenim popisom nisu utvrđene razlike. Sastavljene su popisne liste postrojenja i opreme te sitnog inventara, koje je potpisalo povjerenstvo. Postrojenja i oprema te sitni inventar iskazani su pojedinačno u naturalnim izrazima, ali ne sadrže novčane izraze.

Popisne liste postrojenja i opreme te sitnog inventara su ispis iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. Prema Izvješću o popisu, nakon obavljenog popisa, Centralno povjerenstvo je utvrdilo stanje novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 243,43 eura, stanje potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga po računima i kupcima u iznosu od 4.588,11 eura te zbirno potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (koje se odnose na prehranu učenika i produženi boravak) u iznosu od 6.231,64 eura. Popisne liste novčanih sredstava u blagajni i potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade nisu sastavljene. Utvrđeno je da građevinski objekti u iznosu od 1.519.091,53 eura, ostala potraživanja koja prema podacima iz poslovnih knjiga iznose 18.288,20 eura i stanje novčanih sredstava u banci u iznosu od 395.525,51 euro nisu popisani. Nadalje, Centralno povjerenstvo utvrdilo je knjigovodstveno stanje obveza u ukupnom iznosu od 39.844,44 eura koje je navedeno zbirno iz poslovnih knjiga. Obveze nisu popisane pojedinačno po vjerovnicima i iznosima obveza.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine, obveza i vlastitih izvora te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., između ostalog, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno i u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Prema odredbama članaka 221. i 224. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da je popis imovine postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stanja. Također je propisano da se utvrđeno stanje unosi pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste. Nadalje, Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom su utvrđeni obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti sveobuhvatni popis imovine i obveza, u popisne liste nefinancijske imovine unositi podatke pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, potraživanja i obveze popisati po pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima te uskladiti stanje imovine i obveza evidentiranih u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***

– Bilješke uz financijske izvještaje

Sastavljene su Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene.

Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. Mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Prema odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

4. Rashodi za zaposlene

- 4.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.215.697,89 eura, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.656.140,63 eura, doprinose na plaće u iznosu od 437.936,09 eura i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 121.621,17 eura.

Zakon o plaćama u državnoj službi i javnim službama stupio je na snagu 1. siječnja 2024., a Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama 1. ožujka 2024. U Registar zaposlenika unesen je naziv radnog mjesta i propisani koeficijent prema Uredbi. Zaposlenicima su dodijeljeni koeficijenti u skladu s Uredbom putem navedenog registra, ali im nisu ponuđene izmjene ugovora o radu kako je propisano odredbama zakona i uredbe. Školski odbor je sredinom studenoga 2024. donio Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta Osnovne škole, a trebao je biti donesen u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu navedene Uredbe odnosno do 1. rujna 2024. Navedenim Pravilnikom se uređuje unutarinja organizacija rada i sistematizacija radnih mjesta u Osnovnoj školi. Sistematizacija radnih mjesta obuhvaća propisane nazive radnih mjesta i poslove koje zaposlenik obavlja, koeficijent za obračun plaće, platni razred, uvjete za obavljanje poslova radnog mjesta, vrstu radnog mjesta i kratak opis poslova svakog radnog mjesta te broj izvršitelja.

Navedeni Pravilnik usklađen je s odredbama navedenog Zakona i Uredbe. Osnovna škola sa zaposlenicima ima zaključene ugovore o radu iz prijašnjih godina koji nakon stupanja na snagu navedenog Zakona i Uredbe, odnosno Pravilnika nisu usklađeni u dijelu koji se odnosi na izmjenu koeficijenata za obračun plaće i naziva radnih mjesta. Osnovna škola prevela je dotadašnje nazive radnih mjesta u nove nazive radnih mjesta za zaposlenike u Registru zaposlenih u državnoj službi i javnim službama te su im obračunane plaće prema odredbama navedenog Zakona i Uredbe. Zaposlenicima nisu ponuđene izmjene ugovora o radu te ugovori o radu nisu usklađeni s odredbama navedene Uredbe i Pravilnika u dijelu koji se odnosi na nazive radnih mjesta i koeficijente za obračun plaće.

Prema odredbama članka 36. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je čelnik javne službe dužan u roku od 15 dana od stupanja na snagu Uredbe, službenicima i namještenicima ponuditi izmjenu ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona. Na ponudu izmjene ugovora o radu zatečenim službenicima i namještenicima u javnim službama na odgovarajući se način primjenjuju odredbe općeg propisa o radu. Odredbom članka 37. navedenog Zakona čelnik državnog tijela ili čelnik javne službe odnosno upravljačko tijelo obvezni su donijeti pravilnik o unutarnjem redu odnosno opći akt o sistematizaciji radnih mjesta u skladu s uredbama iz članka 14., stavaka 3. i 4. ovoga Zakona u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu uredbe. Odredbom članka 38. navedenog Zakona, između ostalog, određeno je da je čelnik javne službe dužan u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu općeg akta o sistematizaciji donesenog u skladu s odredbama Zakona ponuditi službenicima i namještenicima izmjenu ugovora o radu, ako se radi o promjeni u odnosu na ugovor na temelju članka 36., stavka 4. Zakona. Na ponudu izmjene ugovora o radu, na odgovarajući se način primjenjuju odredbe općeg propisa o radu. Prema odredbi članka 26. Uredbe, između ostalog, propisano je da će se prevođenje radnih mjesta propisanih do sada važećim propisima, za koje uputu po potrebi daje ministar nadležan za rad, provesti prema tablici za prevođenje iz članka 25. Uredbe. Prevođenje pojedinih radnih mjesta provodi se prema načelu opisa poslova radnog mjesta koje zaposlenik obavlja, neovisno o nazivu radnog mjesta za koje je sklopljen ugovor o radu.

***Državni ured za reviziju nalaže ugovore o radu sa zaposlenicima uskladiti s odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama i Uredbe o nazivima radnih mjesta i uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama te Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta osnovne škole.***

## 5. Javna nabava

5.1. Osnovna škola je obvezna provoditi nabavu roba, radova i usluga prema propisima o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na Plan nabave, Registar ugovora, Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024. te provedbu postupaka nabave.

### – Plan nabave

Plan nabave za 2024. donesen je u siječnju 2024. te je objavljen u EOJN RH (u veljači 2024.) i na mrežnim stranicama Osnovne škole. Tijekom godine nije bilo izmjena i dopuna Plana nabave.

Planom nabave objavljenom u EOJN RH planirano je 37 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 680.500,00 eura bez PDV-a (odnosno 473.500,00 eura, budući da je procijenjena nabava raznih prehrambenih i osušenih proizvoda greškom iskazana u iznosu od 230.000,00 eura umjesto u iznosu od 23.000,00 eura). Svi planirani postupci se odnose na jednostavnu nabavu.

Plan nabave objavljen na mrežnim stranicama Osnovne škole nije istovjetan Planu nabave objavljenom u EOJN RH. Planom nabave objavljenim na mrežnim stranicama planirano je 66 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 774.500,00 eura bez PDV-a, odnosno 301.000,00 eura manje (bez pogrešno iskazanog iznosa) u odnosu na Plan nabave objavljen na mrežnim stranicama.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost jer su planirani postupci jednostavne nabave odnosno planirani rashodi za pojedine nabave roba, radova i usluga koji nisu provedeni odnosno ostvareni ili su ostvareni znatno manje od planiranih. Također, rashodi za nabavu pojedinih roba i usluga ostvareni su znatno više od planiranih Planom nabave, a pojedini predmeti nabave nisu jasno određeni. Tako su Planom nabave planirani postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 35.000,00 eura (za nabavu računala, za uređenje dvorišta te sportske i glazbene opreme) koji nisu provedeni. Znatno manje od vrijednosti planiranih Planom nabave ostvarena je nabava računalne opreme koja je planirana u vrijednosti od 10.000,00 eura bez PDV-a, a ostvarena u vrijednosti od 1.335,56 eura s PDV-om, namještaja u vrijednosti od 12.000,00 eura bez PDV-a, a ostvarena u vrijednosti od 3.801,75 eura s PDV-om te oprema za civilnu zaštitu koja je planirana u vrijednosti od 9.200,00 eura bez PDV-a, a ostvarena u iznosu od 1.305,38 eura s PDV-om. Znatno iznad planirane vrijednosti ostvareni su rashodi za nabavu kolača koji su Planom nabave planirani u iznosu od 9.000,00 eura bez PDV-a, a prema podacima iz prometa dobavljača, ostvareni su u iznosu od 19.220,29 eura s PDV-om. Također, postupcima jednostavne nabave planirana je nabava raznih prehrambenih i osušenih proizvoda u vrijednosti od 23.000,00 eura, a žitarica i žitnih proizvoda u vrijednosti od 8.000,00 eura bez PDV-a. Prema podacima iz prometa dobavljača, nabava je obavljena od istog gospodarskog subjekta u vrijednosti od 60.204,48 eura s PDV-om.

Također, u pojedinim slučajevima ne mogu se povezati provedeni postupci nabave (predmeti nabave) s planiranim postupcima odnosno predmetima nabave. Tako su Planom nabave usluge terenske nastave planirane kao četiri postupka jednostavne nabave prema vrsti usluge (usluge prijevoza, usluge smještaja, usluge restorana i usluge posluživanja hranom te usluge službenih putovanja), dok su postupci jednostavne nabave obavljani prema pojedinačnoj terenskoj nastavi planiranoj Kurikulumom Osnovne škole u koju su uključeni svi troškovi organizacije (terenska nastava – Lika i Hrvatsko primorje; Neretva i jug Dalmacije; Istra i drugo).

Osnovna škola trebala je posvetiti veću pozornost pripremi nabave, odnosno procjeni količine roba, radova i usluga koje su potrebne za poslovanje u proračunskoj godini te je tijekom godine trebala ažurirati Plan nabave prema realnim potrebama.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan ažurirati plan nabave prema potrebi, a prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine te sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno određivu cjelinu.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a u slučaju značajnih odstupanja od plana, ažurirati plan nabave kako bi pružao realne potrebe Osnovne škole za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

***Nadalje, nalaže planom nabave utvrditi predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno određivu cjelinu, kako bi se planom nabave objedinile istovrsne robe, valjano odredila procijenjena vrijednost nabave te odredio i proveo odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Osnovna škola je ustrojila Registar ugovora koji je objavljen u EOJN RH. U navedenom Registru ugovora objavljeno je sedam ugovora ukupne ugovorene vrijednosti roba i usluga u iznosu od 74.100,00 eura bez PDV-a odnosno 92.625,00 eura s PDV-om, zaključenih u siječnju 2024., od kada je i posljednja izmjena Registra. U prijašnjim godinama (od srpnja 2018. do prosinca 2023.) objavljen je samo jedan ugovor koji se odnosi na nabavu toplinske energije u 2018.

U 2024. objavljeni su: ugovor za nabavu mliječnih proizvoda; povrća; zamrznute ribe, ribljih fileta i ostalog ribljeg mesa; voća i orašastih plodova; uredskog materijala; materijala za higijenske potrebe i njegu te za usluge čuvanja imovine i osoba. Od navedenih ugovora, dva se odnose na nabavu namirnica koje je zaključila Osnovna škola, a pet na ugovore koje je zaključio Grad. Za objavljene ugovore u Registru ugovora nije naveden datum izvršenja ugovora, isplaćeni iznos, kao ni napomena koje ugovore je zaključio Grad u ime Osnovne škole. Također, objavljeni Registar ugovora nije ažuriran tijekom godine. Ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura. U Registru ugovora nije objavljen, između ostalog, ugovor o poslovnoj suradnji za nabavu različitih prehrambenih i neprehrambenih proizvoda (svježe meso, mesne prerađevine u skladu s halal certifikatom, ostali prehrambeni proizvodi i neprehrambeni proizvodi) zaključen u siječnju 2024. na temelju kojeg je, prema podacima iz analitičke evidencije dobavljača, tijekom 2024. nabavljeno roba u iznosu od 60.204,48 eura s PDV-om. Također, nisu objavljeni ugovori odnosno narudžbenice na temelju kojih su ostvareni rashodi za terensku nastavu (na temelju narudžbenica) u iznosu od 89.886,25 eura, nabavu školskih knjiga (na temelju narudžbenica) u iznosu od 38.438,01 euro, nabavu kolača i pekarskih proizvoda (na temelju ugovora) u iznosu od 19.220,29 eura, opreme za školsku kuhinju (na temelju narudžbenice) u iznosu od 10.401,79 eura i drugo.

Prema pomoćnoj evidenciji ugovora Osnovne škole, tijekom 2024. je zaključeno ukupno 50 ugovora o nabavi. Navedena evidencija sadrži naziv ponuditelja s kojim je zaključen ugovor, vrstu provedenog postupka nabave, broj ugovora, datum zaključenja, rok na koji je zaključen, predmet ugovora te datum konačnog izvršenja, ali ne sadrži ugovoreni iznos, kao ni isplaćeni iznos te nije vidljivo koliko je ugovoreno predmeta nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je obavezan ažurirati registar prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, da u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine te da je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura i sve propisane podatke te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. (Godišnje izvješće o jednostavnim nabavama za 2024.), nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 533.618,03 eura bez PDV-a, od čega se na nabavu roba odnosi 352.010,78 eura, a usluga 181.607,25 eura bez PDV-a.

Od iskazane vrijednosti jednostavne nabave, na jednostavne nabave pojedinačno manje od 2.650,00 eura koje nisu objavljene u Registru ugovora odnosi se 459.518,03 eura, a na jednostavnu nabavu objavljenu u Registru ugovora odnosi se 74.100,00 eura bez PDV-a.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacije Plana nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora i statističkom izvješću o javnoj nabavi.

S obzirom na to da nije ustrojena evidencija postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) i da objavljeni Registar ugovora nije ažuriran tijekom godine odnosno ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, podaci o nabavama roba i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. (Godišnje izvješće o jednostavnim nabavama za 2024.) ne mogu se potvrditi.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) u cilju praćenja vrijednosti nabavljene robe i usluge čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura, kako bi podaci o jednostavnim nabavama u Statističkom izvješću bili točno iskazani.***

– Provedeni postupci nabave

Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu roba ili usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura, odnosno veća od 66.360,00 eura za nabavu radova.

Nadalje, odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Osnovna škola je u lipnju 2023. donijela Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave. Navedenim Pravilnikom propisano je, između ostalog, da je za nabavu procijenjene vrijednosti bez PDV-a jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 9.290,00 eura potrebno prikupiti najmanje tri ponude gospodarskih subjekata (osim u opravdanim i iznimnim okolnostima iz tehničkih razloga ili zbog žurnosti izazvane događajima koji se nisu mogli predvidjeti može prikupiti i manje od tri ponude). Za jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti veće od 9.290,00 eura Osnovna škola objavljuje poziv na dostavu ponuda na svojoj službenoj mrežnoj stranici. Iznimno, u opravdanim okolnostima, nabava se može provesti bez objave poziva na dostavu ponuda, odnosno prikupljanjem ponuda gospodarskih subjekata, uz prethodnu pisanu suglasnost Školskog odbora.

Nepravilnosti su utvrđene kod nabave roba u ukupnom iznosu od 125.929,38 eura s PDV-om koje su nabavljene bez primjene propisanih postupaka nabave Zakonom o javnoj nabavi i Pravilnikom o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave. Odnose se na nabavu namirnica za školsku kuhinju (razni prehrambeni proizvodi te kolači i drugi pekarski proizvodi) u iznosu od 79.424,77 eura i školskih udžbenika u iznosu od 46.504,61 euro.

Za namirnice za potrebe školske kuhinje u 2024. ostvareni su rashodi u iznosu od 230.086,09 eura. Planom nabave objavljenom u EOJN RH planirano je jedanaest postupaka jednostavne nabave za nabavu namirnica po grupama odnosno pojedinim proizvodima (mliječni proizvodi; kolači; tjestenine; žitarice i žitni proizvodi; voće i orašasti plodovi; povrće; razni prehrambeni i osušeni proizvodi te drugo) pojedinačne procijenjene vrijednosti od 3.600,00 eura do 23.000,00 eura, bez PDV-a. Od ukupne nabave namirnica, nabava namirnica u iznosu od 105.886,55 eura obavljena je putem Grada (nije planirana Planom nabave za 2024. objavljenom u EOJN RH), a u iznosu od 124.199,54 eura nabavu je obavljala Osnovna škola. Grad je proveo ograničene postupke javne nabave u cilju uspostave dinamičkog sustava nabave za potrebe dječjih vrtića, osnovnih škola i učeničkih domova te zaključio ugovore s dobavljačima za nabavu šest grupa namirnica (kruh i krušni proizvodi; smrznuto voće i povrće; konzervirano voće i povrće; svježe meso; meso peradi te mlijeko i mliječni proizvodi).

U okviru rashoda za nabavu namirnica za koje je postupke nabave provodila Osnovna škola i zaključila ugovore s dobavljačima, vrijednosno najznačajniji u iznosu od 79.424,77 eura ostvareni su na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta i zaključenih ugovora s odabranim ponuditeljima, od čega s jednim za nabavu raznih prehrambenih i neprehrambenih proizvoda u iznosu od 60.204,48 eura, a s drugim za nabavu kolača odnosno pekarskih proizvoda u iznosu od 19.220,29 eura.

Za nabavu raznih prehrambenih i osušenih proizvoda Osnovna škola je početkom siječnja 2024. u postupku jednostavne nabave uputila poziv na dostavu ponuda na adresu troje dobavljača za nabavu raznih prehrambenih i osušenih proizvoda. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 23.000,00 eura bez PDV-a. Odabrana je najpovoljnija ponuda u vrijednosti od 21.387,00 eura bez PDV-a. S odabranim dobavljačem je u siječnju 2024. zaključen ugovor o poslovnoj suradnji kojim je ugovorena isporuka svježeg mesa i mesnih prerađevina (u skladu s halal certifikatom) te ostalih prehrambenih i neprehrambenih proizvoda.

Sastavni dio ugovora je popis proizvoda iz asortimana odabranog dobavljača s cijenama. Nije ugovoren rok trajanja ugovora, odnosno ugovoreno je da važi od dana potpisa ugovora (2. siječnja 2024.) do 30 dana nakon što jedna od stranaka ugovora da pismeni otkaz. Isti gospodarski subjekt je, nakon provedenog postupka jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda troje dobavljača u siječnju 2024., odabran i za nabavu žitarica i žitnih proizvoda (brašno, riža, zobene pahuljice, soja, palenta i drugo) procijenjene vrijednosti od 8.000,00 eura bez PDV-a te je s njim zaključen ugovor (vrijednost ponude je bila u iznosu od 8.946,60 eura s PDV-om) na rok do konca 2024. U zaključenim ugovorima s navedenim dobavljačem nije navedena ukupna vrijednost nabave odnosno uz ugovore nisu priloženi troškovnici, koji, između ostalog, trebaju sadržavati količinu (točnu ili predviđenu), jediničnu cijenu i ukupnu cijenu stavke (umnožak količine i jedinične cijene stavke). Zbog navedenog je otežano praćenje i kontrola izvršenja ugovora u odnosu na Plan nabave. Obračun i plaćanje obavljeno je na temelju ispostavljenih računa za isporučenu robu (prehrambeni proizvodi, uključujući i žitarice i žitne proizvode te neprehrambeni proizvodi). Prema podacima iz pomoćnih knjiga (promet dobavljača), od navedenog dobavljača nabavljene su namirnice za školsku kuhinju u vrijednosti od 60.204,48 eura s PDV-om.

Također, u siječnju 2024. proveden je i postupak nabave kolača procijenjene vrijednosti od 9.000,00 eura upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese troje dobavljača. Odabrana je ponuda u iznosu od 8.946,60 eura bez PDV-a. S odabranim dobavljačem zaključen je ugovor koji, osim nabave kolača koji su bili predmet jednostavne nabave, sadrži nabavu i isporuku raznih pekarskih proizvoda (kruh, razna peciva, mlinci, rezanci, krušne mrvice i drugo). U ugovoru nije navedena ukupna vrijednost nabave, a u prilogu ugovoru je popis namirnica, bez navedenih količina i cijena. Ugovor je zaključen na godinu dana odnosno do siječnja 2025. Obračun i plaćanje je obavljeno na temelju ispostavljenih računa. Prema podacima iz pomoćnih knjiga (promet dobavljača), od navedenog dobavljača nabavljene su namirnice u ukupnoj vrijednosti od 19.220,29 eura s PDV-om.

S obzirom na to da Osnovna škola ne vodi evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora), kao ni izvršenja ugovora, otežano je praćenje ostvarenih vrijednosti nabave namirnica po zaključenim ugovorima. Ugovori nisu objavljeni u Registru ugovora. Iz navedenog proizlazi da nabava navedenih roba nije provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave, odnosno da je za nabavu prehrambenih i neprehrambenih proizvoda trebalo provesti postupak javne nabave, dok je za nabavu kolača i drugih pekarskih proizvoda trebalo provesti postupak jednostavne nabave objavom na mrežnim stranicama Osnovne škole.

Osnovna škola je izravno, bez provođenja propisanog postupka nabave, nabavila školske udžbenike u ukupnom iznosu od 46.504,61 euro s PDV-om, od čega se na udžbenike za redovni program odnosi 38.438,01 euro, a za međunarodni program (udžbenici na engleskom jeziku) odnosi se 8.066,60 eura.

Udžbenici su nabavljeni izravno od pet nakladnika, na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa, a trebalo je provesti postupak javne nabave.

**Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave namirnica za školsku kuhinju i školskih udžbenika u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno Pravilnika o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave, ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave. Također, preporučuje nakon provedenog odgovarajućeg postupka nabave zaključiti ugovore koji sadrže količine, jedinične cijene i ukupnu vrijednost (točnu ili predviđenu) namirnica.**

Osnovna škola navodi da u cijelosti prihvaća Nalaz kojim se ukazuje na potrebu unaprjeđenja procedura, evidencija i unutarnjih kontrola, osobito u dijelu vođenja poslovnih knjiga, popisa imovine i obveza, planiranja i provedbe javne nabave te sastavljanja financijskih izvještaja, kako je navedeno u Nacrtu izvješća na stranicama 24. do 42. Istodobno, Osnovna škola navodi da smatra nužnim posebno se očitovati na izraženo nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima (stranice 1. do 5. Nacrta izvješća), budući da je, prema mišljenju Osnovne škole, takav revizijski zaključak nerazmjeran prirodi i učinku utvrđenih nepravilnosti, u smislu važećih revizijskih standarda i dosadašnje prakse Državnog ureda za reviziju. Osnovna škola navodi da iz samog obrazloženja Nacrta izvješća proizlazi da se utvrđene nepravilnosti pretežito odnose na proceduralne i računovodstvene propuste, dok nije utvrđena financijska šteta, nezakonito raspolaganje sredstvima, pribavljanje protupravne koristi niti nepostojanje evidentirane imovine. Navodi da takav činjenični okvir, prema međunarodnim standardima, u pravilu predstavlja osnovu za izražavanje uvjetnog mišljenja, a ne nepovoljnog mišljenja, koje se primjenjuje u slučajevima kada financijski izvještaji u cjelini ne pružaju istinit i fer prikaz. U odnosu na Nacrt izvješća (stranica 32.) iznos od 14.800,82 eura koji je krajem prosinca greškom uplaćen Osnovnoj školi od strane Grada, Škola obrazlaže da sredstva nisu bila namijenjena njima niti su korištena, već je povrat sredstava izvršen u siječnju 2024., zbog čega se radi o ispravljivoj računovodstvenoj pogrešci evidentiranja primitka, a ne o nepravilnosti koja bi imala obilježja štete ili nezakonitog raspolaganja sredstvima. U odnosu na evidentiranje rashoda za školske udžbenike, opisano na stranicama 33., 34. i 42. Nacrta izvješća, Osnovna škola navodi da je postupala sukladno tada važećem naputku Ministarstva znanosti i obrazovanja, prema kojem su se udžbenici evidentirali na kontima rashoda i kratkotrajne imovine (skupine 3 i 2), dok je tek naknadno promijenjeno tumačenje te donesen naputak prema kojem se isti evidentiraju kao dugotrajna nefinancijska imovina (skupina 4). Nadalje, obrazlaže da je riječ o računovodstveno-klasifikacijskoj nepravilnosti koja utječe na strukturu rashoda, ali ne i na ukupni financijski rezultat niti na istinitost podataka o utrošku sredstava, zbog čega utvrđena nepravilnost ima isključivo klasifikacijski karakter te ne dovodi u pitanje istinitost i fer prikaz financijskih izvještaja niti zakonitost poslovanja. Nadalje, Osnovna škola navodi da u vezi s popisom imovine i obveza, na što se odnose Nalaz na stranicama 34. i 35. Nacrta izvješća, prihvaća da popisne liste nisu sadržavale sve propisane elemente, uključujući novčane izraze i pojedinačni popis obveza, sukladno članku 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Međutim, Osnovna škola navodi da revizijom nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što dodatno potvrđuje da se radi o proceduralnom propustu bez štetnih posljedica.

Također, Osnovna škola navodi da slično vrijedi i za nalaze koji se odnose na pogrešno evidentiranje pojedinih rashoda za zaposlene (stranice 31. do 33. Nacrta izvješća) te na nepostojanje pojedinih bilješki uz financijske izvještaje (stranice 35. i 36.), gdje se radi o nepravilnostima u primjeni Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koje su po svojoj naravi ispravljive i ne dovode do pogrešnog prikazivanja stvarnog financijskog stanja niti zakonitosti poslovanja. U odnosu na Nacrt izvješća gdje je navedeno da građevinski objekti nisu upisani u analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine (stranica 35. Nacrta izvješća), Osnovna škola navodi da se radi o objektima u vlasništvu osnivača odnosno Grada, zbog čega Osnovna škola bez službenih podataka i uputa osnivača ne može samostalno utvrditi početnu vrijednost, datum stjecanja i pravni temelj potrebne za cjelovito evidentiranje imovine te stoga postupa u skladu s raspoloživim podacima i očekuje daljnje upute osnivača. Također, u odnosu na evidentiranje donacije za postavljanje sportske podloge, na što se Državni ured za reviziju osvrnuo na stranici 34. Nacrta izvješća, Osnovna škola navodi da je revizijom utvrđeno da su u poslovnim knjigama za 2024. evidentirani prihodi od donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji se odnose na ranije razdoblje (2019.) te da u potpunosti prihvaća načelo nastanka poslovnog događaja, propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se prihodi i rashodi priznaju u razdoblju u kojem su nastali, neovisno o trenutku plaćanja. Međutim, Osnovna škola naglašava da se radi o pogrešci evidentiranja poslovnog događaja iz ranijih razdoblja, a ne o pogrešci koja bi utjecala na stvarno financijsko stanje ili zakonitost poslovanja u 2024. U odnosu na javnu nabavu, opisanu na stranicama 37. do 42. Nacrta izvješća, Osnovna škola prihvaća nalaze i preporuke te će dodatno unaprijediti postupanje u dijelu planiranja, evidencije i provedbe postupaka javne nabave u skladu s važećim propisima. Međutim, Osnovna škola obrazlaže da se ni u ovom području ne utvrđuje šteta niti pogodovanje određenim ponuditeljima, već nedostaci u planiranju i dokumentiranju postupaka, što je također uobičajeno tretirano kao osnova za uvjetno, a ne nepovoljno mišljenje. U odnosu na nalaze iz područja javne nabave, također, Osnovna škola dodatno obrazlaže da nema sistematizirano radno mjesto za poslove javne nabave niti zaposlenu osobu s certifikatom za javnu nabavu, zbog čega se postupci provode u okviru postojećih organizacijskih kapaciteta. Osnovna škola navodi da u navedenom slučaju postoji bitna razlika između okolnosti u kojima je stručna osoba za javnu nabavu raspoređena na odgovarajuće radno mjesto, ali ne obavlja poslove sukladno propisima i okolnosti poput ove, u kojoj takvo radno mjesto uopće nije ustrojeno unutar Osnovne škole. Nadalje, navodi da se značajan dio postupaka nabave provodi putem Grada kao osnivača, čime je Osnovna škola u određenoj mjeri ograničena u samostalnom planiranju i provedbi nabave, što objektivno utječe na cjelokupnu organizaciju postupaka javne nabave. Također, u odnosu na nalaze koji se odnose na usluge prijevoza povezane s provedbom terenske nastave (stranica 38. Nacrta izvješća), Osnovna škola obrazlaže da se terenska nastava planira sukladno Godišnjem planu i programu rada škole, ali njezina provedba u stvarnosti ovisi o iskazanoj volji roditelja, pri čemu se broj učenika koji će sudjelovati, a time i opseg usluga, u pravilu ne može pouzdano utvrditi do samog dana realizacije, budući da sudjelovanje nije obvezno, dok se usluge ugovaraju razdvojeno radi transparentnog razgraničenja udjela sufinanciranja roditelja i sredstava Osnovne škole. Vezano za nalaze o nabavi namirnica i organizaciji prehrane učenika (stranice 41. i 42. Nacrta izvješća), Osnovna škola navodi da, uz ograničene administrativne kapacitete i nepostojanje sistematiziranog radnog mjesta za javnu nabavu, nema ustrojeno skladište niti osigurane kadrovske kapacitete u vidu skladištara i nutricionista koji bi mogli osigurati kontinuirano i stručno praćenje nabave, zaprimanja i korištenja namirnica.

Također, navodi da Grad kao osnivač ne provodi objedinjenu odnosno javnu nabavu, već Osnovnu školu obavještava o isteku pojedinih ugovora, pri čemu se razdoblja povećane potrošnje pojavljuju tijekom trajanja ili neposredno nakon isteka ugovornih razdoblja, što sve zajedno objektivno utječe na mogućnost pravodobnog, cjelovitog i formalno besprijekornog planiranja i ugovaranja nabave hrane. Osnovna škola navodi da iz Nacrta izvješća proizlazi da revizijom nije utvrđena šteta za proračun, nezakonito ili nenamjensko trošenje sredstava niti osobna odgovornost. Navodi da se utvrđene nepravilnosti odnose pretežito na pojedinačne evidencijske, proceduralne i organizacijske nedostatke, vremenski i sadržajno ograničene na određena područja poslovanja, bez utjecaja na cjelovitost financijskih izvještaja, financijsku stabilnost Osnovne škole ili javni interes. Osnovna škola navodi da iako se pojedine nepravilnosti mogu smatrati materijalnim, one nemaju obilježja sveobuhvatnosti u smislu ISSAI načela financijske revizije, budući da ne zahvaćaju financijske izvještaje u cjelini niti ukazuju na sustavnu ili trajnu neusklađenost s propisima. Nadalje, navodi da se, sukladno ISSAI standardima, nepovoljno mišljenje daje isključivo u slučajevima kada su nepravilnosti istodobno materijalne i sveobuhvatne, što prema nalazima iz samog Nacrta izvješća u ovom slučaju nije ispunjeno. Slijedom svega navedenog, Osnovna škola nadalje smatra da izražavanje nepovoljnog mišljenja u konkretnom slučaju nije razmjerno utvrđenim činjenicama, budući da utvrđene nepravilnosti, iako značajne, imaju pretežito proceduralni i organizacijski karakter te nisu dovele do nastanka štete niti do bitnog iskrivljenja financijskih izvještaja u cjelini. Također, Osnovna škola navodi da se, sukladno ISSAI načelima i dosadašnjoj revizijskoj praksi, nepovoljno mišljenje primjenjuje u slučajevima materijalnih i sveobuhvatnih nepravilnosti, dok bi u ovom slučaju izražavanje uvjetnog mišljenja bilo razmjernije stvarnom opsegu i učincima utvrđenih nalaza. Nadalje, navodi da tu ocjenu dodatno potvrđuje činjenica da je u dijelu B Nacrta izvješća izraženo uvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja s propisima, što upućuje na to da nisu utvrđene teške, sustavne ili štetne nezakonitosti. Pri ocjeni razmjernosti revizijskog mišljenja, Osnovna škola navodi da je potrebno uzeti u obzir i objektivne organizacijske okolnosti Osnovne škole, osobito činjenicu da uz približno 135 zaposlenika i stalnih zamjena administrativne i računovodstvene poslove obavljaju svega dva operativna zaposlenika, što bitno ograničava organizacijske kapacitete, ali ne upućuje na namjeru, neodgovorno postupanje ili nezakonito raspolaganje sredstvima. Dodatno, Osnovna škola obrazlaže da je u usporedivoj financijskoj reviziji osnovne škole za 2023., u kojoj su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nevođenje analitičke evidencije dugotrajne imovine, pogrešno evidentiranje rashoda, neproveden popis imovine i obveza te netočne podatke u Bilanci, Državni ured za reviziju izrazio uvjetno mišljenje, što potvrđuje da nepravilnosti ove vrste, iako zahtijevaju korektivne mjere, uobičajeno ne predstavljaju osnovu za izražavanje nepovoljnog mišljenja. Osnovna škola dodatno navodi da je Grad, kao osnivač, putem Gradskog ureda za unutarnju reviziju i kontrolu proveo reviziju naplate i korištenja vlastitih prihoda te u revizijskom mišljenju iz prosinca 2022. utvrdio da je sustav unutarnjih kontrola zadovoljavajući, da Osnovna škola učinkovito naplaćuje vlastite prihode, da se isti koriste namjenski te da nisu utvrđene nepravilnosti koje bi imale obilježja materijalnog rizika, već su dane preporuke isključivo u cilju daljnjeg unaprjeđenja procesa. Navodi da navedena kontrola predstavlja relevantan pokazatelj da u području upravljanja vlastitim prihodima ne postoje nepravilnosti koje bi opravdale negativnu ocjenu financijskog poslovanja. Također, Osnovna škola navodi da je ovo prva financijska revizija Državnog ureda za reviziju provedena u Osnovnoj školi Matije Gupca. U tom kontekstu, sukladno načelima razmjernosti, profesionalne prosudbe i postupnosti u nadzoru, kako su utvrđena Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 100 i ISSAI 705), Osnovna škola navodi da su utvrđene nepravilnosti pretežito proceduralne i ispravljive naravi te ne upućuju na potrebu primjene najstrožeg oblika modifikacije revizijskog mišljenja.

*Slijedom navedenog, Osnovna škola navodi da bi izražavanje uvjetnog mišljenja, uz jasno dane preporuke i korektivne mjere, bilo primjerenije stvarnoj prirodi, opsegu i učincima utvrđenih nepravilnosti te u većoj mjeri u skladu s ciljem revizije u javnom sektoru, koji se ne iscrpljuje u sankcioniranju, već u unaprjeđenju zakonitosti, učinkovitosti i transparentnosti poslovanja. Osnovna škola potvrđuje da će provesti sve preporučene korektivne mjere, ali ujedno moli da se prilikom konačnog oblikovanja Izvješća razmotri razmjernost izraženog mišljenja u odnosu na utvrđene činjenice i revizijske standarde, uz uvažavanje da utvrđene nepravilnosti nisu imale obilježja nezakonitog postupanja, nenamjenskog trošenja sredstava, prikrivanja činjenica niti osobne odgovornosti, već su isključivo proceduralne i organizacijske naravi.*

Postupcima revizije utvrđene su činjenice koje su detaljno obrazložene u Izvješću i temeljem kojih je izraženo nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima Osnovne škole za 2024. U skladu s ISSAI standardima, nepovoljno mišljenje izražava se kada su utvrđene nepravilnosti značajne i prožimajuće te kada financijski izvještaji ne iskazuju istinito i fer financijsko stanje i rezultate poslovanja.

Utvrđene nepravilnosti su takve naravi i opsega da bitno utječu na pouzdanost i vjerodostojnost financijskih izvještaja u cjelini te su jasno navedene i opisane u Izvješću. Državni ured za reviziju je tijekom revizije pribavio dostatne i primjerene revizijske dokaze koji u cijelosti potkrepljuju izraženo nepovoljno mišljenje. Revizijski postupci provedeni su profesionalno, neovisno i u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) te drugim važećim propisima.

Slijedom svega navedenog, Državni ured za reviziju ne nalazi nikakvu osnovu za izmjenu izraženog nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima Osnovne škole za 2024. te ostaje pri izraženom nepovoljnom mišljenju.