



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE SLATINA

Virovitica, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/16

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 22. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA SLATINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Pučkog otvorenog učilišta Slatina (dalje u tekstu: Učilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. kolovoza do 22. rujna 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O UČILIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova koja obavlja kulturnu i obrazovnu djelatnost. Sjedište je u Slatini, Šetalište Julija Búrgera 2. Osnivač Učilišta je Grad Slatina. Pravni je sljednik Centra za kulturu koji su 1994. osnovali grad Slatina i Virovitičko-podravska županija na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete. Sporazumom Grada i Županije iz 1998., osnivačka prava prenesena su na Grad. Učilište je upisano u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru, očevidnik Agencije za obrazovanje odraslih, očevidnik prikazivača audiovizualnih djela, te u registar korisnika proračuna jedinica lokalne samouprave.

Učilište ima Statut koji je 1998. donijelo upravno vijeće uz suglasnost grada Slatine. Djelatnosti navedene u statutu i upisniku u sudskom registru su: osnovnoškolska i srednjoškolska naobrazba odraslih, djelatnost glazbenih i srodnih škola izvan redovitog školskog sustava, djelatnost osposobljavanja, usavršavanja i prekvalifikacije mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe, javno prikazivanje filmova, novinsko izdavačka djelatnost, radijska djelatnost, djelatnosti objekata za kulturne priredbe, djelatnosti knjižnice, djelatnosti muzeja i druge zabavne djelatnosti.

U Statutu i sudskom registru upisane su djelatnosti knjižnice i muzeja koje su od 2006. izdvojene u zasebne ustanove Gradske knjižnice i čitaonice, te Zavičajnog muzeja. Navedene djelatnosti nisu brisane iz Statuta i nisu izmijenjeni podaci koji se upisuju u sudski registar. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07 i 91/10) prema kojima se datum usvajanja i kratki sadržaj izmjena osnivačkih akata upisuju u sudski registar.

Učilište je jedinstvena cjelina koja ima odjel obrazovanja i glazbenoscenske djelatnosti, odjel kinoprikazivačke djelatnosti i odjel za zajedničke poslove. Zaposleno je pet djelatnika. Tijekom 2009. zakonski zastupnik Učilišta bio je Pavao Čačić, a od travnja 2010. je Danijela Fabric Fabijanac.

U razdoblju od 2003. do 2009. pribavljana su rješenja nadležnog ministarstva za obavljanje 50 programa i to osnovno obrazovanje odraslih (osam razreda osnovne škole ili šest obrazovnih razdoblja), 14 programa stjecanja srednjoškolske spreme, doškoloavanja i prekvalifikacije, 34 programa osposobljavanja i jedan program usavršavanja. U 2009. bilo je upisano 188 polaznika obrazovanja odraslih. U realizaciji programa sudjelovalo 45 vanjskih suradnika, a nastava je bila organizirana u deset razrednih odjela u tri učionice. U 2009. prikazano je 50 filmova u 84 prikazivanja, a odgledalo ih je 2680 gledatelja. Osim kino predstava, u dvorani su organizirane kazališne predstave, koncerti, školske i vrtičke priredbe, te druge prigodne manifestacije.

Financijski izvještaji

Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Osim navedenih financijskih izvještaja, Učilište je sastavilo Prijavu poreza na dobit i obračun poreza na dodanu vrijednost. Prema prijavi poreza na dobit, Učilište nema obvezu plaćanja poreza na dobit. U 2009 obavljene su usluge u iznosu 49.070,00 kn. Učilište nije obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost s obzirom da je odredbama članka 34. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, propisano da poduzetnik, koji u prethodnoj kalendarskoj godini nije imao isporuke koje bi bile oporezive, veće od 85.000,00 kn nije prema odredbama članka 22. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik. S obzirom da je vrijednost oporezivih usluga manja od propisane, Učilište je u veljači 2010. pribavilo rješenje nadležne Porezne uprave kojim prestaje biti obveznik poreza na dodanu vrijednost.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Za 2009. prihodi su planirani u iznosu 1.466.810,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.002.988,00 kn, što je za 463.822,00 kn ili 31,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	1.069.966,00	852.402,00	79,7	85,0
2.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	396.844,00	150.586,00	37,9	15,0
	Ukupno	1.466.810,00	1.002.988,00	68,4	100,0

Prihodi su ostvareni od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 852.402,00 kn ili 85,0% ukupnih prihoda, te iz proračuna grada Slatine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 150.586,00 kn ili 15,0%.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su od uplate polaznika obrazovnih programa u iznosu 803.332,00 kn, prodaje kino ulaznica u iznosu 31.470,00 kn i iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu 17.600,00 kn. Tijekom 2009. polaznici obrazovnih programa uplatili su za program prekvalifikacije za komercijalistu, ekonomistu, građevinara, knjigovođu, za upravljanje radnim strojevima, malu poljoprivrednu školu, te druge programe. S polaznicima su zaključivani ugovori. Cijenu pojedinog programa utvrdio je ravnatelj.

Rashodi su planirani u iznosu 1.466.813,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.188.977,00 kn, što je za 277.836,00 kn ili 18,9% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	717.060,00	678.677,00	94,6	57,1
2.	Materijalni rashodi	721.750,00	490.382,00	67,9	41,3
3.	Financijski rashodi	8.000,00	3.468,00	43,4	0,3
4.	Drugi rashodi	0,00	500,00	-	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.000,00	15.950,00	79,8	1,3
Ukupno		1.466.810,00	1.188.977,00	81,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			185.989,00		

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 185.989,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 254.896,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 68.907,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 678.677,00 kn ili 57,1% ukupno izvršenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 490.382,00 kn ili 41,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, drugi rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 19.918,00 kn i imaju udjel 1,6% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 488.686,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 84.054,00 kn, te druge rashode za zaposlene (otpremnine, jubilarne nagrade, druga prava iz radnog odnosa) u iznosu 105.937,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 74.501,00 kn, materijal i energiju u iznosu 56.675,00 kn, usluge u iznosu 302.403,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 56.803,00 kn. Dio rashoda za usluge u iznosu 231.860,00 kn odnosi se na naknade predavačima po ugovorima o djelu za održavanje obrazovnih programa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 210.466,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	153.764,00	136.440,00	88,7
1.2.	Postrojenja i oprema	153.764,00	136.440,00	88,7
2.	Financijska imovina	305.658,00	74.026,00	24,2
2.1.	Novčana sredstva	6.511,00	806,00	12,4
2.2.	Potraživanja	292.147,00	66.220,00	22,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava	7.000,00	7.000,00	100,0
	Ukupno imovina	459.422,00	210.466,00	45,8
4.	Obveze	20.432,00	5.118,00	25,0
5.	Vlastiti izvori	438.990,00	205.348,00	46,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	459.422,00	210.466,00	45,8
6.	Izvanbilančni zapisi (aktiva i pasiva)	8.755,00	8.755,00	100,0

Nefinancijska imovina je smanjena za 17.324,00 kn ili 11,3% u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje nefinancijske imovine odnosi se na smanjenje zbog ispravka vrijednosti u iznosu 33.274,00 kn i povećanja zbog nabave računalne opreme u iznosu 15.950,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na opremu i namještaj. Učilište je smješteno u poslovnoj zgradi u vlasništvu grada Slatine u kojoj su, osim Učilišta, smješteni i Gradska knjižnica i čitaonica, te dio Zavičajnog muzeja. Za korištenje poslovnih prostora Učilište s gradom nije zaključilo ugovor.

U odnosu na stanje početkom godine, financijska imovina je smanjena za 231.632,00 kn ili 75,8%. Smanjenje financijske imovine odnosi se na smanjenje novca na žiro računu u iznosu 5.705,00 kn i potraživanje za prihode poslovanja u iznosu 241.138,00 kn, te povećanje potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 15.211,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja smanjena su u odnosu na početno stanje jer je u rujnu 2009. provedeno usklađivanje potraživanja s gradom Slatina za financiranje redovnog poslovanja sredstvima proračuna.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom financijsko računovodstvenih poslova i stručnom suradnicom za obrazovanje i glazbenoscenske djelatnosti.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostava sustava unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Učilište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Nadalje, navodi da je započelo s aktivnostima oko izrade plana uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Djelokrug rada

- 2.1. Statut Učilišta je donesen u ožujku 1998. Djelatnosti navedene u Statutu i upisniku u sudskom registru su: osnovnoškolska i srednjoškolska naobrazba odraslih, djelatnost glazbenih i srodnih škola izvan redovitog školskog sustava, djelatnost osposobljavanja, usavršavanja i prekvalifikacije mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe, javno prikazivanje filmova, novinsko izdavačka djelatnost, radijska djelatnost, djelatnosti objekata za kulturne priredbe, djelatnosti knjižnice, djelatnosti muzeja i druge zabavne djelatnosti.

U 2006. djelatnosti knjižnice i muzeja izdvojene su u zasebne ustanove Gradske knjižnice i čitaonice, te Zavičajnog muzeja. Navedene djelatnosti nisu brisane iz Statuta i nisu izmijenjeni podaci koji se upisuju u sudski registar. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07 i 91/10) prema kojima se datum usvajanja i kratki sadržaj izmjena osnivačkih akata upisuju u sudski registar.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjene Statuta i upis izmjena u sudski registar.

- 2.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je pristupilo izradi novog Statuta u kojemu će izbrisati djelatnosti koje više ne obavlja.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. planirani prihodi i rashodi iskazani su u iznosu 1.466.810,00 kn. Posljednjim izmjenama financijskog plana planirani prihodi i rashodi iskazani su u iznosu 1.478.810,00 kn, te su u financijskim izvještajima iskazani za 12.000,00 kn manje od plana. Odredbom članka 9. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da se u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, među ostalim, upisuje godišnji plan tekuće godine.

Učilište je ustrojilo pomoćnu evidenciju potraživanja od polaznika obrazovnih programa, ali nije utvrdilo koliko ukupno iznose navedena potraživanja i nije ih evidentiralo u glavnoj knjizi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojim je propisano da su 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. Odredbom članka 8. navedenog Pravilnika pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

U poslovnim knjigama Učilište je evidentiralo rashode i obveze na temelju dokumentacije o plaćanju, a ne na temelju dokumentacije o nastanku poslovnog događaja (ulazni račun). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima upisivanje planiranih podataka iz financijskog plana, iskazivanje potraživanja od polaznika obrazovnih programa u glavnoj knjizi, te evidentiranje rashoda i obveza na temelju nastanka poslovnog događaja kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće u financijskim izvještajima upisivati podatke iz financijskog plana, u glavnoj knjizi će evidentirati potraživanja od polaznika obrazovnih programa, te evidentirati rashode i obveze na temelju nastanka poslovnog događaja.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.466.810,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.002.988,00 kn, što je za 463.822,00 kn ili 31,6% manje od plana.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu 17.600,00 kn ostvareni su na temelju ugovora iz 1997. kojeg je Centar za kulturu (pravni prednik Učilišta) zaključio s pravnom osobom. Za davanje u zakup poslovnog prostora (učionica površine 36 m² i ured 20 m²), proveden je natječaj. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a zakupnina je ugovorena u iznosu 400 DEM mjesečno, protuvrijednost u kunama. S obzirom da Centar za kulturu pravni prednik Učilištu, a zakupnina je ugovorena u DEM, Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje izmjene ugovora o zakupu.

- 4.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u tijeku zaključivanje izmjene ugovora o zakupu poslovnog prostora.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.466.813,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.188.977,00kn, što je za 277.836,00 kn ili 18,9% manje od plana.

Rashodi za plin u iznosu 24.839,00 kn i električnu energiju iznosu 18.534,00 kn, ukupno 43.373,00 kn izvršeni su za potrošnju u cijeloj poslovnoj zgradi u kojoj je sjedište Učilišta. Osim Učilišta, u zgradi je smještena Gradska knjižnica i čitaonica, te dio Zavičajnog muzeja. Poslovna zgrada je u vlasništvu grada Slatine, a Učilište nema s gradom Slatina zaključen ugovor o korištenju poslovnih prostora i dijeljenju troškova s drugim korisnicima smještenih u poslovnoj zgradi. S obzirom da Učilište podmiruje troškove za energiju i održavanje navedene zgrade, rashodi Učilišta iskazani su u iznosu većem za dio rashoda koji se odnosi na druge proračunske korisnike.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora s gradom Slatina kojim bi se uredili odnosi u pogledu raspolaganja poslovnim prostorom i rasporedom troškova energije i održavanja s drugim korisnicima poslovne zgrade.

- 5.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u započelo s aktivnostima u vezi s potpisivanjem ugovora s gradom Slatina kojim će urediti odnose u pogledu raspolaganja poslovnim prostorom i rasporedom troškova energije i održavanja s drugim korisnicima poslovne zgrade.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 166.941,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Učilište nije donijelo plan nabave za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će ubuduće donositi plan nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Učilišta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Učilište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza).
 - Statut Učilišta je donesen u ožujku 1998. U 2006. djelatnosti knjižnice i muzeja izdvojene su u zasebne ustanove Gradske knjižnice i čitaonice, te Zavičajnog muzeja. U Statutu nisu brisane djelatnosti knjižnice i muzeja, te izmjene djelatnosti nisu upisane u sudski registar (točka 2. Nalaza).
 - U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani planirani podaci o prihodima i rashodima za 12.000,00 kn manji su od podataka u financijskom planu. Učilište je ustrojilo pomoćnu evidenciju potraživanja od polaznika obrazovnih programa, ali nije utvrdilo koliko ukupno iznose navedena potraživanja i nije ih evidentiralo u glavnoj knjizi. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi i obveze na temelju dokumentacije o plaćanju, a ne na temelju dokumentacije o nastanku poslovnog događaja (točka 3. Nalaza).
 - Ugovor o zakupu poslovnog prostora s pravnom osobom zaključio je 1997. Centar za kulturu nakon provedenog natječaja. Učilište, koje je pravni sljednik Centra, nije zaključilo izmjene ugovora o zakupu kojima se mijenja zakupodavac i iznos zakupnine (točka 4. Nalaza).
 - Rashodi za plin i električnu energiju u iznosu 43.373,00 kn odnose se na poslovnu zgradu u kojoj su, osim Učilišta, smještene Gradska knjižnica i čitaonica, te dio Zavičajnog muzeja. Poslovna zgrada je u vlasništvu grada Slatine. Učilište nije s gradom Slatina zaključilo ugovor o korištenju poslovnih prostora i dijeljenju troškova koji se s drugim korisnicima smještenim u poslovnoj zgradi o naknadi dijela troškova koji se odnose na njihovu potrošnju (točka 5. Nalaza).
 - Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 166.941,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave za 2009. nije donesen (točka 6. Nalaza).

4. Učilište je javna ustanova koja obavlja osnovnoškolsku i srednjoškolsku naobrazbu odraslih i kulturne djelatnosti. Pravni sljednik je Centra za kulturu. Učilište ima pet zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.002.988,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.188.977,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 185.989,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 254.896,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 68.907,00 kn. Prihodi su ostvareni od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 852.402,00 ili 85,0% ukupnih prihoda, te iz proračuna grada Slatine u iznosu 150.586,00 kn ili 15,0%. U 2009. bilo je upisano 188 polaznika obrazovanja odraslih. U realizaciji programa sudjelovalo 45 vanjskih suradnika, a nastava je bila organizirana u deset razrednih odjela u tri učionice. Tijekom godine prikazano 50 filmova u 84 prikazivanja koja odgledalo 2680 gledatelja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 678.677,00 kn ili 57,1% ukupno izvršenih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 490.382,00 kn ili 41,3%. U okviru materijalnih rashoda, najznačajniji udjel imaju rashodi za naknade po ugovorima o djelu (zaključenih s predavačima obrazovnih programa) u iznosu 231.860,00 kn. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.