



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE,
KRIŽEVCI

Koprivnica, siječanj 2011.

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	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/10-01/2
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 12. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA, KRIŽEVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Križevci (dalje u tekstu: Učilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. studenoga 2010. do 12. siječnja 2011.

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 kulturna, prosvjetna, informativna, javna i uslužna ustanova, koja je pravni slijednik Narodnog sveučilišta Križevci. Osnivač Učilišta je Grad Križevci (dalje u tekstu: Osnivač) na temelju Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Naziv ustanove je Pučko otvoreno učilište Križevci, sa sjedištem u Križevcima, Zakmardijeva ulica 5.

Djelatnost Učilišta je organiziranje kazališnih, glazbenih, izložbenih i drugih kulturnih događanja i programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, obrazovanje odraslih, djelatnost amaterskog kazališta, organiziranje i promicanje svih oblika kulturnog i umjetničkog stvaralaštva i javnog informiranja, informatičko opismenjivanje mladeži, djece i odraslih, tečajevi i poduke stranih jezika, izdavačka djelatnost i informacijske djelatnosti, te organiziranje dječje igraonice. U okviru obavljanja djelatnosti Učilište izdaje svjedodžbe, uvjerenja i potvrde o završenim obrazovnim programima i tečajevima. Obavljanje djelatnosti se ustrojava kroz dvije poslovne jedinice, od kojih je u funkciji samo poslovna jedinica Kulturno - prosvjetnih djelatnosti i zajedničke službe. Sredstva za obavljanje djelatnosti Učilište ostvaruje iz proračuna Osnivača te od školarina i prodaje ulaznica.

Tijekom 2009. Učilište je izvelo pet programa osposobljavanja odraslih s više od 200 polaznika, koje je verificiralo Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Također je izvelo neverificirane programe više različitih programa rada na računalu te tečaj crtanja. Tijekom 2009. je izvedeno 19 kazališnih predstava za djecu i odrasle, sedam koncerata klasične glazbe, osam stručnih predavanja, organizirane su izložbe slika te su provedene različite gradske manifestacije.

Organi Učilišta su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana, a imenuje ih Osnivač. Stručni Kolegij je predviđen Statutom, ali nije formiran. Ravnatelj vodi Učilište i organizira poslovanje. Samostalan je u svome radu, a osobno je odgovoran upravnom vijeću i Osnivaču. Tijekom 2009. poslove ravnatelja je obnašala Melita Habdija. Od općih akata je donesen Statut i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu. Koncem 2009. Društvo je imalo pet zaposlenih.

Financijski izvještaji

Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati 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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 850.224,00 kn, a ostvareni su u iznosu 825.749,00 kn, što je za 24.475,00 kn ili 2,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	652.284,00	626.676,00	96,1	75,9
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	138.245,00	151.759,00	109,8	18,4
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi po posebnim propisima	47.415,00	35.204,00	74,2	4,3
4.	Prihodi od imovine	280,00	276,00	98,6	-
5.	Pomoći od subjekata unutar opće države	10.000,00	10.000,00	100,0	1,2
6.	Prihodi od prodaje imovine	2.000,00	1.834,00	91,7	0,2
	Ukupno prihodi	850.224,00	825.749,00	97,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 626.676,00 kn i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 151.759,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 47.314,00 kn ili 5,7%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 626.676,00 kn su ostvareni iz proračuna Osnivača. Odnose se na financiranje rashoda poslovanja u iznosu 610.245,00 kn i na financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 16.431,00 kn. Osnivač financira Učilište prema prihvaćenom financijskom planu i programu rada.

Obavljanjem djelatnosti kulturnih programa i obrazovanja su ostvareni vlastiti prihodi u iznosu 151.759,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 860.224,00 kn, a izvršeni su u iznosu 838.346,00 kn, što je za 21.878,00 kn ili 2,5% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 12.597,00 kn. Preneseni višak prihoda nad rashodima prethodne godine iznosi 27.807,00 kn, te višak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 15.210,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u manjem iznosu za 145.741,00 kn ili 14,5%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	479.364,00	475.026,00	99,1	56,7
2.	Materijalni rashodi	345.505,00	331.476,00	95,9	39,5
3.	Financijski rashodi	3.000,00	2.215,00	73,8	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	32.355,00	29.629,00	91,6	3,5
Ukupno		860.224,00	838.346,00	97,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			12.597,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 475.026,00 kn ili 56,7% i materijalne rashode u iznosu 331.476,00 kn ili 39,5%. Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 15.705,00 kn, materijal i energiju 50.477,00 kn, rashode za usluge (intelektualne, usluge održavanja kazališnih predstava za djecu i odrasle i drugo) 236.177,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 29.117,00 kn. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju koji su izvršeni u većem iznosu od planiranoga za 5.727,00 kn ili 12,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.170.905,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	1.061.000,00	945.369,00	89,1
2.	Financijska imovina	252.791,00	225.536,00	89,2
2.1.	Novčana sredstva	32.549,00	36.483,00	112,1
2.2.	Potraživanja	181.754,00	147.804,00	81,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.488,00	41.249,00	107,2
Ukupno imovina		1.313.791,00	1.170.905,00	89,1
3.	Obveze	47.964,00	66.304,00	138,2
4.	Vlastiti izvori	1.265.827,00	1.104.601,00	87,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.313.791,00	1.170.905,00	89,1
5.	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	0,0

Nefinancijska imovina u iznosu 945.369,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 107.550,00 kn, građevinskih objekata (zgrada kulturnih institucija – kino) 460.607,00 kn, opreme (računala i računalna oprema, uredski namještaj, oprema za održavanje i zaštitu, glazbeni instrumenti i oprema) 310.634,00 kn i druge imovine (računalni programi i druga imovina) u ukupnom iznosu 66.578,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 225.536,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 36.483,00 kn, potraživanja 147.804,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 41.249,00 kn.

Obveze u iznosu 66.304,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode i financijske rashode) u iznosu 56.117,00 kn i na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 10.187,00 kn.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, procedura i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Učilišta. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Učilišta radi obrazloženja o provedbi programa iz djelokruga Učilišta, koja se odnose na provedbu verificiranih obrazovnih programa kao i programa za slobodno vrijeme, te o drugim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Učilište ima uspostavljene određene oblike nadzora nad poslovnim procesima, odnosno provode se određene kontrole knjigovodstvene dokumentacije i materijalnog poslovanja, ali aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola na način, propisan odredbama spomenutoga Zakona i provedbenih propisa, nisu poduzimane. Nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i nisu imenovane osobe za provedbu sustava. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola je utvrđeno da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Učilište nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju. Po potrebi, njeno obavljanje može se organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže organizacijski uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, odnosno imenovati osobe i sastaviti plan uspostave i razvoja kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011.

- 1.2. *Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen. Učilište u očitovanju navodi da će do srpnja 2011. uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonom i drugim propisima.*

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 bezuvjetno 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 u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Učilište je kulturna, prosvjetna, informativna, javna i uslužna ustanova, koja ostvaruje svoje programe kroz organiziranje kazališnih, glazbenih, izložbenih i drugih kulturnih događanja, obrazovanja odraslih, djelatnost amaterskog kazališta, organiziranje i promicanje svih oblika kulturnog i umjetničkog stvaralaštva i javnog informiranja, informatičko opismenjivanje mladeži, djece i odraslih, tečajeva i poduka stranih jezika, dječjih igraonica i drugo. Osnivač Učilišta je Grad Križevci. Koncem 2009. Učilište je imalo pet zaposlenih. Prihodi su ostvareni u iznosu 825.749,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 838.346,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 12.597,00 kn. Preneseni višak prihoda nad rashodima prethodne godine iznosi 27.807,00 kn, te nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima tekuće godine, višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 15.210,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi Osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 626.676,00 kn i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 151.759,00 kn. Osnivač financira Učilište prema prihvaćenom financijskom planu i programu rada. Financira u cijelosti rashode za zaposlene u iznosu 475.027,00 kn, različite manifestacije, kazališta, glazbene djelatnosti u iznosu 109.849,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 25.369,00 kn. Za financiranje audio i video opreme Osnivač je Učilištu doznačio 16.431,00 kn. Programi iz kulture i informiranja financiraju se najvećim dijelom iz proračuna Osnivača, dok se jedan dio programa iz kulture financira iz Ministarstva znanosti obrazovanja i športa, a jedan dio iz vlastitih sredstava. U 2009. Programi obrazovanja osposobljavanja odraslih provodili su se kroz pet verificiranih programa Ministarstva znanosti obrazovanja i športa i kroz razne neverificirane programe i tečajeve. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 147.804,00 kn, od čega se na dospelja potraživanja odnosi 16.945,00 kn, a 130.859,00 kn koncem 2009. nije dospjelo. Za naplatu dospjelih potraživanja za obrazovne programe dužnicima je upućeno osam opomena u iznosu 11.350,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 475.026,00 kn ili 56,7% i materijalne rashode u iznosu 331.476,00 kn ili 39,5%. Za nabavu nefinancijske imovine je utrošeno 29.629,00 kn. U 2009. Učilište je donijelo plan nabave, prema kojem je procijenjena vrijednost javne nabave 329.200,00 kn. Nabavljeno je roba, roba i usluga u vrijednosti 306.291,00 kn.

Pojedinačna vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga je ispod 70.000,00 kn. Učilište ima učinkovit sustav unutarnjih kontrola, što je doprinjelo kvalitetnom obavljanju poslova, te revizijom nisu utvrđene nepravilnosti. Činjenica da sustav unutarnjih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, nije utjecala na financijske izvještaje i poslovanje, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.