



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ŠIBENIK, ŠIBENIK

Šibenik, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/16

Urbroj: 613-17-11-6

Šibenik, 31. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA ŠIBENIK, ŠIBENIK 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 Šibenik, Šibenik (dalje u tekstu: Učilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenoga do 31. 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 pravna osoba sa sjedištem u Šibeniku, Petra Grubišića 3. Matični broj je 060161492. Osnivač Učilišta je grad Šibenik. Osnovano je odlukom gradskog vijeća grada Šibenika iz studenog 1997., a osnivanje je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u lipnju 1999. Temeljni kapital iznosi 35.910,00 kn.

Učilište je u 2009. obavljalo djelatnost srednjoškolske naobrazbe odraslih, te osposobljavanje, usavršavanje i prekvalifikaciju mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe.

U školskoj godini 2008./2009. na programe Učilišta upisano je 136 polaznika (od čega sedam polaznika za stjecanje srednje stručne spreme, 23 za stručno usavršavanje i 106 polaznika za stručno osposobljavanje), a na tečajeve stranih jezika 150 polaznika. U školskoj godini 2009./2010. na programe Učilišta upisana su 192 polaznika (od čega 12 polaznika za stjecanje srednje stručne spreme i 180 polaznika za stručno osposobljavanje), a na tečajeve stranih jezika 100 polaznika.

Tijela Učilišta su upravno vijeće, ravnatelj i stručni kolegij. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih četiri imenuje gradsko vijeće grada Šibenika iz reda građana, a jednog stručni kolegij Učilišta iz redova zaposlenika. Stručni kolegij čine zaposlenici koji vode stručne i organizacijske poslove neposredno vezane za djelatnost Učilišta.

Upravno vijeće je na temelju suglasnosti osnivača u travnju 1998. donijelo statut, koji je usklađen s odredbama Zakona o ustanovama.

U 2009. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Nastja Petković, prof. Koncem 2009. u Učilištu je bilo šest zaposlenika.

Financijski izvještaji

Učilište vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 750.691,00 kn, rashodi u iznosu 758.531,00 kn, te gubitak u iznosu 7.840,00 kn.

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.	Poslovni prihodi	873.000,00	750.656,00	85,9	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	873.000,00	750.656,00	85,9	100,0
2.	Financijski prihodi	0,00	35,00	-	-
	Ukupno	873.000,00	750.691,00	85,9	100,0

Financijskim planom za 2009. planirani su prihodi u iznosu 873.000,00 kn, rashodi u iznosu 844.953,00 kn i dobit u iznosu 28.047,00 kn.

Najznačajniji su poslovni prihodi u iznosu 750.656,00 kn i odnose se na prihode od prodaje, a ostvareni su od usluga organiziranja verificiranih programa u iznosu 654.563,00 kn i tečajeva stranih jezika u iznosu 96.093,00 kn. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa je verificiralo programe srednjoškolskog obrazovanja, stručnog osposobljavanja i usavršavanja.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	840.053,00	754.763,00	89,8	99,6
1.1.	Materijalni troškovi	126.240,00	146.440,00	116,0	19,3
1.2.	Troškovi zaposlenika	520.719,00	521.729,00	100,2	68,8
1.3.	Amortizacija	12.000,00	8.055,00	67,1	1,1
1.4.	Drugi troškovi	181.094,00	78.539,00	43,4	10,4
2.	Financijski rashodi	4.900,00	3.768,00	76,9	0,4
	Ukupno	844.953,00	758.531,00	89,8	100,0

Rashodi za 2009. ostvareni su u iznosu 758.531,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 521.729,00 kn ili 68,8% i za materijalne troškove u iznosu 146.440,00 kn ili 19,3% ukupnih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 184.387,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	260.197,00	184.387,00	70,9
1.	Dugotrajna imovina	14.880,00	8.613,00	57,9
2.	Kratkotrajna imovina	245.317,00	175.774,00	71,7
2.1.	Potraživanja	223.287,00	163.384,00	73,2
2.2.	Novac u banci i blagajni	22.030,00	12.390,00	56,2
II.	Pasiva	260.197,00	184.387,00	70,9
1.	Kapital i rezerve	128.785,00	120.409,00	93,5
2.	Kratkoročne obveze	131.412,00	63.978,00	48,7

Vrijednosno najznačajnija dugotrajna imovina se odnosi na opremu u iznosu 8.428,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 162.917,00 kn, dospjela su u cijelosti i do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 158.817,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema zaposlenicima u iznosu 24.677,00 kn, dobavljačima u iznosu 19.656,00 kn, te druge obveze u iznosu 19.645,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele i do vremena obavljanja revizije su podmirene. Obveze u 2009. u odnosu na 2008. smanjene su najvećim dijelom zbog otplate kredita poslovnoj banci. Učilište je u rujnu 2008. zaključilo ugovor, a u ožujku 2009. dodatak ugovoru o kratkoročnom kreditu u iznosu 60.000,00 kn s rokom otplate do rujna 2009. i kamatnom stopom 10,99%. Tijekom 2009. kredit je otplaćen u cijelosti.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 35.910,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 92.339,00 kn, te gubitak poslovne godine u iznosu 7.840,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- 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. Ocijenjeno je funkcioniranje unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i voditeljem računovodstva.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihode i rashode.

1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Sustav funkcioniranja unutarnjih kontrola nije uspostavljen zbog čega postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Učilište nije usvojilo i u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2009. nije objavilo računovodstvene politike, što nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 kojim su propisani kriteriji za izbor i objavljivanje računovodstvenih politika (posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja).

Odluka o ustrojstvu iz studenog 1997. i izmjene navedene odluke iz lipnja 2004., kojima je uređeno unutarnje ustrojstvo i način rada, nisu usklađene sa statutom Učilišta u dijelu koji se odnosi na tijela Učilišta i imenovanje članova upravnog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola kojim bi se izvršila podjela ključnih zadaća i odgovornosti u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja kako bi se smanjio rizik nastanka grešaka ili prijevare. Nadalje se nalaže usvojiti i objaviti računovodstvene politike u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te uskladiti interne akte sa statutom Učilišta.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

- 1.2. *Učilište u svom očitovanju navodi da u skladu s odredbama članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati očekivane koristi, te da prema navedenoj odredbi i stvarnom stanju u (neplaćanje obveza polaznika i osnivača, Učilište nije bilo u mogućnosti osigurati stručnu, prikladnu i pravodobnu kontrolu.*

Nadalje, navodi da je glavni problem Učilišta bio osigurati dovoljan broj polaznika i redovitu naplatu školarina, te da je bilo teško obavljati plaćanja koja proizlaze iz Zakona, što je posljedica krize u Republici Hrvatskoj koja ima izravne posljedice na poslovanje Učilišta. Također, obrazlaže da mali broj zaposlenih s različitom stručnom spremom i nepoznavanjem propisa također predstavlja problem vezan za uspostavu unutarnje kontrole. Učilište nadalje navodi da je s obzirom na navedeno i obveze koje proizlaze iz Nalaza Državnog ureda za reviziju, uspostavilo sustav unutarnje kontrole na način sukladan navedenom Zakonu, Pravilniku o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i konkretnim mogućnostima Učilišta. Izjavljuje da je ravnateljica u siječnju 2011. donijela odluku kojom je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole koji će donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja kontrole. Nadalje navodi da su u izradi opći akti kojima se predviđa razdvajanje dužnosti u dijelu davanja ovlasti za pripremu, obradu, evidentiranje, plaćanje i kontrole, sustav dvostrukog potpisa ravnatelj-voditelj, te prijenos ovlasti i odgovornosti, te da će ih upravno vijeće donijeti u najkraćem roku. Učilište navodi da je izabrana i izrađena računovodstvena politika pri čemu su poštovani Hrvatski standardi financijskog izvještavanja. Nadalje navodi da je greškom u statutu naveden stručni kolegij kao tijelo Učilišta, da su odredbe o imenovanju upravnog vijeća u statutu uglavnom usklađene s odlukom o ustrojstvu Učilišta, te će Učilište tekst statuta uskladiti s odlukom o ustrojstvu i Zakonom.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Poslovne knjige vode se prema odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Učilište vodi sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, knjigu blagajne, evidenciju čekova, matičnu knjigu obrazovanja i osposobljavanja, evidenciju putnih radnih listova i obračun potrošnje goriva. Ne vode se knjiga izlaznih računa i knjiga ulaznih računa, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09) kojom je propisano da porezni obveznik koji plaća porez prema izdanim računima mora u knjizi primljenih (ulaznih) i izdanih (izlaznih) računa i u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost. Prema rješenju Porezne uprave iz veljače 2001. Učilište je na temelju Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09) oslobođeno plaćanja poreza na dodanu vrijednost za usluge koje se obavljaju prema programima verificiranim od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Za usluge organiziranja tečajeva stranih jezika Učilište je obveznik poreza na dodanu vrijednost koji je obračunan i plaćen.

Prihodi i potraživanja od usluga organiziranja programa i tečajeva evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju uplatnica u blagajnu i izvoda banke. Uz pojedine uplatnice i izvode nisu priloženi ugovori s polaznicima programa i tečajeva i računi za obavljene usluge organiziranja programa i tečajeva. Pojedini rashodi i obveze za usluge održavanja čistoće, osiguranja, najma vozila, usluge izvođenja predavanja za programe i tečajeve evidentirani su na temelju izvoda banke, bez priloženih računa.

Odredbom članka 9. Zakona o računovodstvu propisano je da se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, te je trebalo sve poslovne događaje evidentirati na temelju knjigovodstvenih isprava. Ravnateljica nije potpisala ulazne i izlazne račune. Pojedine izlazne račune potpisala je voditeljica računovodstva na koju ravnateljica nije prenijela ovlast za potpisivanje. Odredbom članka 6. navedenog Zakona propisano je da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Ulazne i izlazne račune trebala je potpisati ravnateljica jer sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i internim aktima Učilišta ovlasti za potpisivanje nisu prenesene na drugu osobu.

Potraživanja za usluge organiziranja programa i tečajeva se vode prema pojedinim pravnim osobama, a ne vode se prema fizičkim osobama. Potraživanja za pružene usluge trebaju se voditi prema svim pravnim i fizičkim osobama.

Knjiga blagajne vođena je na način da se dnevnicima blagajne vode na određeni dan bez prijenosa stanja iz prethodnog razdoblja. Iz dnevnika blagajne se ne vidi stanje blagajne na određeni dan, a može se utvrditi uvidom u račun blagajne u glavnoj knjizi. Dnevnicima blagajne slijede vremenski niz, a nisu brojčano označeni. U knjizi blagajne je tijekom 2009. evidentirano 280 uplatnica i 221 isplatnica. Uplatnice i isplatnice ne slijede brojčani i vremenski niz. Prepravljeni su brojevi na 144 uplatnice i 14 isplatnica i razlikuju se od brojeva uplatnica i isplatnica u dnevnicima blagajne. Na računu blagajne u glavnoj knjizi i u dnevnicima blagajne isplatnica broj 219 slijedi isplatnicu broj 174, dok isplatnice od broja 175 do 218 nisu evidentirane i nisu priložene u knjizi blagajne u fizičkom obliku. Odredbom članka 9. Zakona o računovodstvu propisano je da se poslovne knjige vode na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjige izlaznih računa i knjige ulaznih računa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, evidentiranje potraživanja za pružene usluge prema svim pravnim i fizičkim osobama, te vođenje knjige blagajne na način da se omogući kontrola unesenih podataka i uvid u promet i stanje u dnevnicima blagajne.

- 2.2. *Učilište se očitovalo da je platilo porez na dodanu vrijednost za usluge organiziranja tečajeva stranih jezika, da se svi ulazni računi odlažu u poseban registrator uz temeljnice, te da je u postupku nabave programa za fakturiranje koji omogućava automatsko knjiženje u glavnu knjigu s analitičkom evidencijom svih kupaca neovisno radi li se o pravnim ili fizičkim osobama, te da će se potraživanja voditi analitički prema fizičkim osobama. Učilište smatra da je s obzirom na navedeno, poštivalo Zakon o porezu na dodanu vrijednost. U vezi nalaza da su pojedini poslovni događaji evidentirani bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i potpisa ovlaštene osobe, navodi da ravnateljica potpisuje sve ulazne i izlazne račune, te da će internim aktom biti ovlaštena osoba za potpis računa u slučaju njene odsutnosti. Pored toga, navodi da su za sve polaznike izrađeni ugovori koji su spojeni s uplatnicama, te da su u tijeku izrade računa za obavljene usluge organiziranja programa i tečajeva.*

Izjavljuje da su propusti učinjeni u knjizi blagajne otklonjeni od 4. siječnja 2011., odnosno da su uspostavljeni temelji instalacije nove verzije programa blagajne kojom će se vidjeti stanje blagajne na određeni dan. Nadalje, obrazlaže da uplatnice i isplatnice slijede brojem vremenski niz, da su blagajne bročano označene i na određeni dan je preneseno stanje prethodnog dana i ispisan saldo tog dana, te da se knjiga blagajne vodi na način da se omogući kontrola unesenih podataka i uvid u promet i stanje u dnevnicima blagajne. Također navodi da se brojevi na uplatnicama i isplatnicama razlikuju od brojeva u dnevnicima blagajne zbog nemogućnosti i nedostataka programa, te da isplatnice nisu evidentirane u fizičkom obliku zbog mehaničke pogreške, što je posljedica nedostatka sredstava za nabavu novih programa.

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu da Učilište za 2009. nije vodilo knjigu izlaznih računa i knjigu ulaznih računa što nije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Odredbama članka 23. navedenog Zakona propisano je da porezni obveznik koji plaća porez prema izdanim računima mora u knjizi primljenih (ulaznih) i izdanih (izlaznih) računa i u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost. Učilište u svom očitovanju izjavljuje da su svi ulazni računi odloženi u poseban registrator uz temeljnice. U vrijeme obavljanja revizije navedeni registrator nije predložen Državnom uredu za reviziju.

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su početkom 2009. iskazana u iznosu 223.287,00 kn, u 2009. izvršeno je zaduženje u iznosu 204.140,00 kn, naplaćena su potraživanja u iznosu 264.043,00 kn, te je stanje koncem 2009. iskazano u iznosu 163.384,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 162.917,00 kn, dospjela su u cijelosti i do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 158.817,00 kn.

U 2009. nisu slane opomene, te nisu pokretani ovršni ni sudski postupci za naplatu potraživanja. S obzirom da su dospjela potraživanja od kupaca koncem 2009. vrijednosno značajna i predstavljaju 21,7% ostvarenih prihoda za 2009., potrebno je poduzimati sve zakonske mogućnosti za naplatu potraživanja. Posebnu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara potraživanja.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje zakonskih mjera za naplatu potraživanja.

- 3.2. *Učilište u očitovanju navodi da je radi naplate potraživanja opominjalo polaznike telefonskim putem, te da nije provelo ovršne i sudske postupke za naplatu potraživanja jer su dužnici uglavnom nezaposlene osobe bez primanja, pa bi pokretanje i vođenje postupaka izazvalo velike troškove za Učilište bez mogućnosti naplate, što bi bila negativna reputacija za Učilište jer većina polaznika želi nastaviti obrazovanje kad se steknu uvjeti plaćanja. Izjavljuje da su opomene u međuvremenu poslane (3. siječnja 2011.), te da će ubuduće potraživanja utužiti.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 750.691,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od usluga organiziranja programa verificiranih od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (programi srednjoškolskog obrazovanja, stručnog osposobljavanja i usavršavanja) i prihodi od usluga organiziranja tečajeva stranih jezika.

Prihodi od usluga organiziranja verificiranih programa ostvareni su u iznosu 654.563,00 kn. Za dio navedenih usluga su zaključeni, a za dio nisu zaključeni ugovori s polaznicima programa. U zaključenim ugovorima su utvrđene cijene programa i uvjeti plaćanja, te ovisno o vrsti programa utvrđeni su uvjeti pod kojima polaznik može odustati i koliki postotak od ukupne cijene programa je dužan platiti Učilištu zbog odustajanja. Cijene iz pojedinih ugovora razlikuju se od cijena utvrđenih cjenikom Učilišta za 2009. Odluku o povratu novca osobama koje odustanu od programa donijela je ravnateljica za svaki pojedinačni slučaj, bez propisanih kriterija. U pojedinim ugovorima nisu utvrđeni rokovi u kojima je polaznik dužan platiti cijenu programa u ukupnom iznosu ili u više obroka.

Prihodi od usluga organiziranja tečajeva stranih jezika ostvareni su u iznosu 96.093,00 kn. Navedeni tečajevi u 2009. nisu bili verificirani, te je za usluge organiziranja tečajeva Učilište bilo obveznik poreza na dodanu vrijednost. Tečajevi stranih jezika verificirani su u rujnu 2010. Učilište nije zaključivalo ugovore s polaznicima navedenih tečajeva. Za pružene usluge nisu ispostavljeni računi, što nije u skladu s odredbom članka 104. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost kojom je propisano da poduzetnik mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti pisani račun najmanje u dva primjerka od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje s obzirom da je za navedene usluge Učilište obveznik poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora prema važećem cjeniku kojima će biti utvrđeni rokovi plaćanja. Nadalje se nalaže zaključivanje ugovora s polaznicima tečajeva i ispostavljanje računa za pružene usluge. Predlaže se donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji za povrat novca polaznicima koji odustanu od programa.

- 4.2. *Učilište u očitovanju izjavljuje da je donijelo novi cjenik kojim je utvrđen kriterij za povrat novca polaznicima u slučaju odustajanja od programa.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi za 2009. ostvareni su u iznosu 758.531,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 521.729,00 kn ili 68,8% i za materijalne troškove u iznosu 146.440,00 kn ili 19,3% ukupnih rashoda.

Troškovi zaposlenika odnose se na neto plaće u iznosu 313.563,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaće u iznosu 131.437,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 76.729,00 kn.

Na koncu 2009. u Učilištu je bilo šest zaposlenika. Učilište je donijelo Pravilnik o radu kojim se uređuje zasnivanje radnog odnosa, prava, obveze i odgovornosti u radnom odnosu ili u svezi s radnim odnosom, organizacija rada zaposlenika, naknade, nagrade i otpremnine, te druga pitanja bitna za uređivanje radnog odnosa u Učilištu. Navedenim Pravilnikom predviđeno je da će ravnatelj donijeti sistematizaciju radnih mjesta kao poseban akt. Ravnateljica Učilišta nije donijela opći akt kojim bi se regulirala sistematizacija radnih mjesta, opis poslova i radnih zadataka, uvjeti potrebni za obavljanje poslova, koeficijent složenosti poslova pojedinog radnog mjesta, vrijednost boda za obračun plaća, te kriteriji za obračun plaće na temelju rezultata rada.

Ugovori o radu zaključeni su s četiri zaposlenika, od kojih je kod tri utvrđen koeficijent složenosti poslova i način obračuna plaće (za obavljani rad zaposlenik ima pravo na plaću koja se obračunava kao umnožak koeficijenta i vrijednosti boda, uvećano za radni staž).

U ugovoru o radu s jednim zaposlenikom nisu navedeni kriteriji za obračun plaće što nije u skladu s odredbama članaka 59. i 60. Pravilnika o radu Učilišta kojima je propisano da se plaća zaposlenika sastoji od osnovne plaće (koja ovisi o koeficijentu složenosti posla što ga obavlja, vrijednosti boda temeljem važećeg financijskog plana i boniteta Učilišta, te o rezultatima rada zaposlenika) i dodatka za radni staž u visini 0,5% za svaku godinu rada. Za dva zaposlenika ispostavljene su odluke o zasnivanju radnog odnosa u kojima nije naveden način obračuna plaće, a nisu zaključeni ugovori o radu, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o radu Učilišta kojom je propisano da se radni odnos zasniva ugovorom o radu koji se sklapa u pisanom obliku.

U obračunu plaća zaposlenika navedena je vrijednost boda, koeficijent složenosti poslova, sati rada i bruto plaća. Iz obračuna plaće i navedenih elemenata ne vidi se na koji način je utvrđena bruto plaća zaposlenika. Kod pojedinih zaposlenika utvrđena je različita bruto plaća uz iste elemente (vrijednost boda, koeficijent složenosti poslova i sati rada).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općeg akta kojim bi se regulirala sistematizacija radnih mjesta, opis poslova i radnih zadataka, uvjeti potrebni za obavljanje poslova, koeficijent složenosti poslova pojedinog radnog mjesta, vrijednost boda za obračun plaća, te kriteriji za obračun plaće na temelju rezultata rada, te zaključivanje ugovora o radu i obračun plaće u skladu s odredbama Pravilnika o radu.

- 5.2. *Učilište u očitovanju navodi da su u izradi pravilnik o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta kojim će biti regulirana sistematizacija radnih mjesta, opis poslova i radnih zadataka, uvjeti potrebni za obavljanje poslova, koeficijenti složenosti poslova pojedinog radnog mjesta, vrijednost boda za obračun plaća, te kriterij za obračun plaće na temelju rezultata rada, nakon čega će se zaključiti ugovori o radu sa svim zaposlenicima. Također navodi da će nabaviti novi program za obračun plaća.*

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:
 - Sustav funkcioniranja unutarnjih kontrola nije uspostavljen zbog čega postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. (točka 1. Nalaza)
 - Učilište vodi propisane poslovne knjige, osim knjige izlaznih računa i knjige ulaznih računa. U poslovnim knjigama pojedini poslovni događaji evidentirani su bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, a pojedini na temelju knjigovodstvenih isprava koje nije potpisala ovlaštena osoba. U knjizi blagajne uplatnice i isplatnice ne slijede brojčani i vremenski niz. Na pojedinim uplatnicama i isplatnicama su prepravljani brojevi i razlikuju se od brojeva uplatnica i isplatnica u dnevnicima blagajne. Na računu blagajne u glavnoj knjizi i u dnevnicima blagajne isplatnica broj 219 slijedi isplatnicu broj 174, dok isplatnice od broja 175 do 218 nisu evidentirane i nisu priložene u knjizi blagajne u fizičkom obliku. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 163.384,00 kn i u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 162.917,00 kn. Potraživanja za usluge organiziranja programa i tečajeva se vode prema pojedinim pravnim osobama, a ne vode se prema fizičkim osobama. Ne poduzimaju se zakonske mjere za naplatu potraživanja. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 750.691,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od usluga organiziranja programa verificiranih od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (programi srednjoškolskog obrazovanja, stručnog osposobljavanja i usavršavanja) u iznosu 654.563,00 kn i prihodi od usluga organiziranja tečajeva stranih jezika u iznosu 96.093,00 kn. Cijene iz pojedinih zaključenih ugovora za usluge organiziranja verificiranih programa razlikuju se od cijena utvrđenih cjenikom. Odluku o povratu novca osobama koje odustanu od programa donosi ravnateljica za svaki pojedinačni slučaj, bez propisanih kriterija. (točka 4. Nalaza)

- Rashodi za 2009. ostvareni su u iznosu 758.531,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 521.729,00 kn i za materijalne troškove u iznosu 146.440,00 kn. Na koncu 2009. u Učilištu je bilo šest zaposlenika. Ravnateljica Učilišta nije donijela opći akt kojim bi se regulirala sistematizacija radnih mjesta, opis poslova i radnih zadataka, uvjeti potrebni za obavljanje poslova, koeficijent složenosti poslova pojedinog radnog mjesta, vrijednost boda za obračun plaća, te kriteriji za obračun plaće na temelju rezultata rada. Za dva zaposlenika nisu zaključeni ugovori o radu. Iz obračuna plaće ne vidi se na koji način je utvrđena bruto plaća zaposlenika. Kod obračuna plaće pojedinih zaposlenika utvrđena je različita bruto plaća uz iste elemente. (točka 5. Nalaza)
4. Učilište je osnovano odlukom gradskog vijeća grada Šibenika iz 1997. Učilište je u 2009. obavljalo djelatnost srednjoškolske naobrazbe odraslih, te osposobljavanje, usavršavanje i prekvalifikaciju mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe. U školskoj godini 2008./2009. na programe Učilišta upisano je 136, a na tečajeve stranih jezika 150 polaznika. U školskoj godini 2009./2010. na programe su upisana 192, a na tečajeve stranih jezika 100 polaznika. Tijela Učilišta su upravno vijeće, ravnatelj i stručni kolegij. Koncem 2009. u Učilištu je bilo šest zaposlenika. Za 2009. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 750.691,00 kn, rashodi u iznosu 758.531,00 kn, te gubitak u iznosu 7.840,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od usluga organiziranja programa verificiranih od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (programi srednjoškolskog obrazovanja, stručnog osposobljavanja i usavršavanja) u iznosu 654.563,00 kn i prihodi od usluga organiziranja tečajeva stranih jezika u iznosu 96.093,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 163.384,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 521.729,00 kn i materijalne troškove u iznosu 146.440,00 kn. U 2009. nisu ostvareni rashodi vezano uz nabavu na koju se trebaju primjenjivati propisi o javnoj nabavi. Ukupne obveze koncem 2009. iznose 63.978,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihode i rashode utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Navedene nepravilnosti su, između ostalog, posljedica neuspostavljanja sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE

1. Upravno vijeće:

Helena Bukić	predsjednik od 27. svibnja 2008. do 7. srpnja 2010.
Hrvoje Erlić	član od 27. svibnja 2008. do 7. srpnja 2010.
Gorana Ban	član od 27. svibnja 2008. do 7. srpnja 2010.
Živana Podrug	član od 27. svibnja 2008.
Miranda Slipčević	član od 30. svibnja 2008. do 8. prosinca 2010.
Maja Šokota	član od 8. srpnja 2010.
Meri Pašara Mitić	član od 8. srpnja do 8. prosinca 2010. predsjednik od 9. prosinca 2010.
Zvonko Pešić	član od 8. srpnja 2010.
Miranda Kalauz	član od 9. prosinca 2010.

2. Uprava:

Nastja Petković	ravnateljica od 5. travnja 2007.
-----------------	----------------------------------