



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE KNIN

Šibenik, siječanj 2012.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O UČILIŠTU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/11-02/325  
URBROJ: 613-17-12-6

Šibenik, 19. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA KNIN ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Pučkog otvorenog učilišta Knin (dalje u tekstu: Učilište) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. studenoga 2011. do 19. siječnja 2012.

## I. PODACI O UČILIŠTU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova koju je osnovao grad Knin (dalje u tekstu: Osnivač) Odlukom o osnivanju Učilišta iz srpnja 2003. za koju je Ministarstvo prosvjete i športa rješenjem iz kolovoza 2003. ocijenilo da je u skladu sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Zakonom o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 i 139/10). Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju Pučkog otvorenog učilišta Knin iz listopada 2006. promijenjeno je sjedište Učilišta. Osnivanje Učilišta upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku u rujnu 2003. Rješenjima Trgovačkog suda iz rujna 2004. i listopada 2006. u sudski registar upisane su promjene koje se odnose na ravnatelja, sjedište i akt o osnivanju. Sjedište Učilišta je u Kninu, 4. Gardijske brigade bb.

Djelokrug rada Učilišta je osnovnoškolsko i srednjoškolsko obrazovanje odraslih, djelatnost glazbenih i srodnih škola izvan redovitog školskog sustava, glazbeno-scenska i druga kulturna djelatnost, izdavačka djelatnost, osposobljavanje, usavršavanje, prekvalifikacija mladeži i odraslih izvan sustava redovitog obrazovanja te drugi oblici obrazovanja. Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna Osnivača, iz proračuna županije, od obavljanja vlastite djelatnosti i od kamata.

Statut je donesen u ožujku 2004. Upravno vijeće je, uz suglasnost Osnivača, u kolovozu 2009. donijelo novi Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o pučkim otvorenim učilištima. Učilište je ustrojeno po odjelima: odjel zajedničkih poslova, odjel naobrazbe i odjel kulture. Odjel kulture tijekom 2010. nije bio aktivan. Tijela Učilišta su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Zakonski predstavnik Učilišta je Mato Milanović, dipl. politolog, ravnatelj. Koncem 2010. Učilište je imalo tri zaposlenika.

### 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 obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i 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 su u iznosu 597.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 553.724,00 kn, što je za 43.776,00 kn ili 7,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	416.300,00	408.083,00	98,0	73,7
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	1.000,00	0,00	-	-
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	60.000,00	51.000,00	85,0	9,2
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	120.000,00	94.474,00	78,7	17,1
5.	Prihodi od imovine	200,00	167,00	83,5	0,0
	<b>Ukupno</b>	<b>597.500,00</b>	<b>553.724,00</b>	<b>92,7</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 408.083,00 kn i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 94.474,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su iz proračuna Osnivača i korišteni su za financiranje rashoda za zaposlene (plaće, doprinosi na plaće, ostali rashodi za zaposlene i dio naknada troškova zaposlenima).

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima odnose se na školarine u iznosu 83.174,00 kn, naknade za završni ispit u iznosu 6.500,00 kn, te upisnine u iznosu 4.800,00 kn, koje plaćaju polaznici programa srednjoškolske naobrazbe odraslih, te programa prekvalifikacije i programa osposobljavanja.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 49.000,00 kn za financiranje obrazovanja nezaposlenih osoba prema potrebama tržišta rada i na prihode od najma prostora u iznosu 2.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 678.123,00 kn, a izvršeni u iznosu 626.102,00 kn, što je za 52.021,00 kn ili 7,7% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	393.100,00	388.855,00	98,9	62,1
2.	Materijalni rashodi	251.023,00	205.972,00	82,1	32,9
3.	Financijski rashodi	4.000,00	3.903,00	97,6	0,6
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	30.000,00	27.372,00	91,2	4,4
Ukupno		678.123,00	626.102,00	92,3	100,0
Manjak prihoda			72.378,00		

Manjak prihoda iznosi 72.378,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 80.623,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.245,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 327.716,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 56.389,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 4.750,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 142.859,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.591,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 16.463,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 21.059,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 22.660,00 kn, te komunikacijske opreme u iznosu 4.712,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 61.076,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	54.915,00	52.831,00	96,2
2.	Financijska imovina	80.623,00	8.245,00	10,2
2.1.	Novčana sredstva	80.551,00	8.245,00	10,2
2.2.	Potraživanja	72,00	0,00	-
Ukupno imovina		135.538,00	61.076,00	45,1
3.	Vlastiti izvori	135.538,00	61.076,00	45,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		135.538,00	61.076,00	45,1

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na postrojenje i opremu. Koncem 2010. smanjena je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 2.084,00 kn, što je rezultat nabavljene opreme u vrijednosti 27.372,00 kn i ispravka vrijednosti opreme u iznosu 29.456,00 kn.

Potraživanja i obveze nisu iskazani na koncu 2010.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava 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. 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, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Učilišta i računovodstveno-administrativnim referentom, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o načinu obavljanja djelatnosti za koje je Učilište osnovano.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i računovodstveno poslovanje.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana 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), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Do konca 2010. Učilište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je zakonskom predstavniku nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Učilište nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje.

- 1.2. *Učilište je prihvatilo navedenu točku nalaza. U očitovanju navodi da je po primitku Izvješća o obavljenom reviziji pristupilo izradi Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim evidencije putnih naloga. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07, 114/10 i 31/11) proračun i proračunski korisnici vode, pored ostaloga, i evidenciju putnih naloga.

Blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice prije evidentiranja u poslovnim knjigama nisu prethodno kontrolirani, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U poslovnim knjigama rashodi su evidentirani u trenutku plaćanja, što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Prema podacima iz Bilance, početkom godine iskazana su potraživanja od zaposlenih u iznosu 72,00 kn, a koncem godine potraživanja nisu iskazana. Učilište je u poslovnim knjigama evidentiralo samo naplaćena potraživanja od polaznika pojedinih programa obrazovanja (prema ugovorima o obrazovanju), dok nenaplaćena potraživanja po ugovorima o obrazovanju nisu iskazana. Učilište vodi pomoćnu evidenciju o broju sklopljenih ugovora o obrazovanju po polaznicima i po programima, prema kojoj dospjela nenaplaćena potraživanja od polaznika na dan 31. prosinca 2010. iznose 14.500,00 kn. U Bilanci nisu iskazane obveze početkom ni koncem godine. Učilište vodi pomoćnu evidenciju o broju zaključenih ugovora o djelu po predavačima, prema kojoj nepodmirene obveze Učilišta na dan 31. prosinca 2010. iznose 24.010,00 kn. Učilište je u poslovnim knjigama evidentiralo obveze po podmirenim ulaznim računima i podmirene obveze prema predavačima s kojima su zaključeni ugovori o djelu (za provođenje programa obrazovanja, doškolovanja i osposobljavanja). Nepodmirene obveze nisu iskazane. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati podatke o stanju imovine i obveza.

Odluka o popisu je donesena te je sastavljen zapisnik o obavljenom popisu prema priloženim popisnim listama. Imovina i obveze nisu popisane u cijelosti, odnosno nisu popisana potraživanja i obveze na dan 31. prosinca 2010. što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije putnih naloga, kontroliranje knjigovodstvenih isprava prije evidentiranja u poslovnim knjigama, popis cjelokupne imovine i obveza koncem godine, evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja, te evidentiranje potraživanja i nepodmirenih obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Učilište je prihvatilo ovu točku nalaza. U očitovanju navodi da je poduzelo mjere za uklanjanje navedenih propusta.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Učilišta za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Evidencija putnih naloga nije ustrojena, pojedine knjigovodstvene isprave prije evidentiranja u poslovnim knjigama nisu kontrolirane, rashodi nisu evidentirani prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja i obveze. (točka 2. Nalaza)
4. Osnivač Učilišta je grad Knin. Djelokrug rada Učilišta je osnovnoškolsko i srednjoškolsko obrazovanje odraslih, djelatnost glazbenih i srodnih škola izvan redovitog školskog sustava, glazbeno-scenska i druga kulturna djelatnost, izdavačka djelatnost, osposobljavanje, usavršavanje, prekvalifikacija mladeži i odraslih izvan sustava redovitog obrazovanja te drugi oblici obrazovanja. Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna Osnivača, iz proračuna županije, od obavljanja vlastite djelatnosti i od kamata. Koncem 2010. Učilište je imalo tri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Mato Milanović, dipl. politolog, ravnatelj. Za 2010. sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi su ostvareni u iznosu 553.724,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 626.102,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 72.378,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 80.623,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.245,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Osnivača u iznosu 408.083,00 kn, koji čine 73,7% ostvarenih prihoda i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 94.474,00 kn, koji čine 17,1% ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 388.855,00 kn ili 62,1% i materijalne rashode u iznosu 205.972,00 kn ili 32,9% izvršenih rashoda. U 2010. nisu izvršeni rashodi vezani uz nabavu na koju se trebaju primjenjivati propisi o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje evidencije putnih naloga, kontroliranje knjigovodstvenih isprava prije evidentiranja u poslovnim knjigama, popis imovine i obveza koncem godine, evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja, te iskazivanje nenaplaćenih potraživanja i nepodmirenih obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.