



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE KUTINA

Sisak, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/328
URBROJ: 613-05-12-6

Sisak, 30. siječnja 2012.

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

Na temelju odredbi članaka 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 Kutina (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 21. studenoga 2011. do 30. siječnja 2012.

I. PODACI O UČILIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova koja obavlja kulturnu i obrazovnu djelatnost. Pravni je sljednik Narodnog sveučilišta Kutina. Osnivačka prava ima grad Kutina (dalje u tekstu: Grad). Sjedište je u Kutini, Stjepana Radića 3. Upisano je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Sisku.

Djelatnosti navedene u upisniku sudskog registra su: obrazovanje odraslih, osnovno školovanje odraslih i osnovno glazbeno školovanje u skladu sa Zakonom o osnovnom školstvu, srednjoškolsko obrazovanje odraslih (programi: stjecanje srednjoškolske i stručne spreme – prekvalifikacije, stjecanje niže stručne spreme, osposobljavanje i usavršavanje u skladu s Zakonom o srednjem školstvu i Zakonom o obrazovanju odraslih), ostvarivanje i promicanje multikulture nacionalnih i interkulturalnih vrijednosti, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva, prikazivanje filmova i iznajmljivanje video filmova, informatičko opismenjavanje djece, mladeži i odraslih te učenje stranih jezika za djecu i odrasle. Ustrojena su tri odjela (kultura, obrazovanje i opći poslovi) i podružnica Osnovna glazbena škola Borisa Papandopula (dalje u tekstu: Glazbena škola) koja je u 2011. izdvojena u zasebnu ustanovu.

Temeljni akt je statut, koji je donesen uz suglasnost Grada. Koncem 2010. Učilište je imalo 16 zaposlenika. Prema statutu tijela Učilišta su upravno vijeće, ravnatelj i stručni kolegij. Upravno vijeće ima tri člana. U 2010. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je bila Irena Vdović, prof.

U 2010. provodili su se programi obrazovanja i osposobljavanja za zanimanja njegovateljice, knjigovođe-računovođe, zavarivača, kuhara, savijača željeza, tesara, zidara, tečajevi engleskog i njemačkog jezika za odrasle te osnovnoškolsko obrazovanje odraslih. Za provođenje navedenih programa pribavljena su rješenja Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Osim navedenih programa provođeni su i tečajevi talijanskog jezika za odrasle i engleskog jezika za djecu.

Prema izvješću o radu tijekom 2010. na strukovnim obrazovanjima bilo je 100 polaznika, na tečajevima stranih jezika u proljetnom semestru 2010. bilo je 85 polaznika, a u zimskom semestru 132 polaznika. Na osnovnoškolskom obrazovanju bila su 34 polaznika. U Glazbenu školu u školskoj godini 2009./2010. upisano je 133 polaznika, a u 2010./2011. upisano je 125 polaznika. Tijekom 2010. prikazana su 64 filma za 5 377 posjetitelja. Održano je devet kazališnih predstava za 3 395 posjetitelja i tri koncerta klasične glazbe za 470 posjetitelja.

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. Učilište se nalazi u sustavu jedinstvenog računa riznice koji je Grad ustrojio početkom 2005. i koji obuhvaća proračun Grada i pet proračunskih korisnika, te se poslovne knjige vode i financijski izvještaji sastavljaju u odjelu gradske riznice.

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 3.166.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.107.171,00 kn, što je za 58.829,00 kn ili 1,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju 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	1.968.000,00	1.862.081,00	94,6	59,9
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	2.000,00	5.000,00	250,0	0,2
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	44.000,00	47.739,00	108,5	1,5
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.143.000,00	1.184.368,00	103,6	38,1
5.	Prihodi od imovine	7.000,00	6.898,00	98,5	0,2
6.	Prihodi od prodaje imovine	2.000,00	1.085,00	54,3	0,1
	Ukupno	3.166.000,00	3.107.171,00	98,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.862.081,00 kn ili 59,9% i od administrativnih pristojbi i prema posebnim propisima u iznosu 1.184.368,00 kn ili 38,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 60.722,00 kn i imaju udjel 2,0% u ukupnim prihodima.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.862.081,00 kn najvećim dijelom odnose se na prihode od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 1.198.307,00 kn za plaće, naknade po ugovorima o djelu i druge troškove zaposlenih u Glazbenoj školi, te prihode Grada u iznosu 647.382,00 kn za sufinanciranje rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda Učilišta.

Prihodi od administrativnih pristojbi i prema posebnim propisima u iznosu 1.184.368,00 kn najvećim dijelom odnose se na prihode od osposobljavanja za zanimanja i osnovnoškolskog obrazovanja odraslih u iznosu 598.700,00 kn, tečajeva stranih jezika u iznosu 289.096,00 kn, osnovnoškolskog glazbenog obrazovanja u iznosu 185.470,00 kn i ulaznica za kino i kazališne predstave u iznosu 103.500,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 47.739,00 kn ostvareni su od davanja u zakup prostora Učilišta.

Rashodi su planirani (financijskim planom) u iznosu 3.166.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.107.171,00 kn, što je za 58.829,00 kn ili 1,9% 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	4	5	6	7
1.	Rashodi za zaposlene	1.957.000,00	1.886.382,00	96,4	60,7
2.	Materijalni rashodi	1.190.000,00	1.203.224,00	101,1	38,7
3.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.000,00	17.565,00	92,4	0,6
	Ukupno	3.166.000,00	3.107.171,00	98,1	100,0

U financijskim izvještajima ostvareni prihodi i rashodi iskazani su u istom iznosu, te nema viška odnosno manjka prihoda. Učilište je u sustavu riznice, koja je ustrojena na način da se manjak nadoknađuje, a ostvareni višak prihoda prenosi u proračun Grada.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 1.886.382,00 kn ili 60,7% i materijalni rashodi u iznosu 1.203.224,00 kn ili 38,7%. Rashodi za zaposlene najvećim dijelom odnose se na plaće koje se obračunavaju za 16 zaposlenih (osam u Učilištu, a osam u Glazbenoj školi). Plaće za zaposlenike Glazbene škole osiguravaju se i isplaćuju iz sredstava državnog proračuna. Materijalni rashodi najvećim dijelom izvršeni su za usluge u iznosu 832.625,00 kn (honorari za izvođenje nastave, najamnine za kazališne predstave i drugi), te za materijal i energiju u iznosu 166.823,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.948.854,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	3.741.906,00	3.526.474,00	94,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	605.400,00	605.400,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.612.059,00	2.548.747,00	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	520.279,00	343.251,00	66,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	4.168,00	29.076,00	-
2.	Financijska imovina	404.989,00	422.380,00	104,3
2.1.	Vrijednosni papiri	2.008,00	2.008,00	100,00
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	7.014,00	7.014,00	100,0
2.3.	Potraživanja	297.749,00	312.864,00	105,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	98.218,00	100.494,00	102,3
	Ukupno imovina	4.146.895,00	3.948.854,00	95,2
3.	Obveze	222.680,00	242.985,00	109,1
4.	Vlastiti izvori	3.924.215,00	3.705.869,00	94,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.146.895,00	3.948.854,00	95,2

Nefinancijska imovina u iznosu 3.526.474,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 2.548.747,00 kn, zemljišta 605.400,00 kn, opreme 343.251,00 kn i druge nefinancijske imovine 29.076,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 422.380,00 kn se odnosi na potraživanja 312.864,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 100.494,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.014,00 kn i vrijednosne papire (obveznice) 2.008,00 kn. Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Grada u iznosu 183.725,00 kn i polaznika obrazovanja u iznosu 128.448,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na obračunane rashode za zaposlene Glazbene škole.

Obveze u iznosu 242.985,00 kn odnose na obveze za rashode poslovanja. Od navedenih obveza 144.697,00 kn odnosi se na obveze za zaposlene koje su podmirene u siječnju 2011.

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 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, zaposlenicima Učilišta i ravnice Grada, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Učilišta za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Učilištu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema navedenom nalogu.

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: unutarnje ustrojstvo i sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Unutarnje ustrojstvo i 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), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Do vremena obavljanja revizije Učilište nije uspostavilo i razvijalo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. U studenome 2011. donesen je 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. Odredbama članka 4. navedenog Pravilnika utvrđena je odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djeletvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Učilište je u sastavu riznice Grada, te se proces planiranja odvija u sklopu proračuna Grada, a poslovne knjige i financijski izvještaji sastavljaju u riznici. Unutarnje kontrole provode se u području planiranja i računovodstvenog poslovanja (u Učilištu i Gradu). S obzirom na ustroj poslovanja (riznica) i odredbe Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru kojima je propisano da su jedinice lokalne samouprave u obvezi surađivati i koordinirati razvoj financijskog upravljanja i kontrola kod svojih korisnika, davati upute i smjernice, te koordinirati izradu internih akata iz proračunskog ciklusa koji uređuju odnose s proračunskim korisnicima u svom sastavu, uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola potrebno je zajednički provoditi.

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 proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je nadležnom tijelu koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Učilište nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Prema statutu tijela Učilišta su upravno vijeće, ravnatelj i stručni kolegij. Upravno vijeće ima tri člana. Učilište nije imenovalo stručni kolegij, a jedan član upravnog vijeća nije imenovan iz reda članova stručnog kolegija. Navedeni član imenovan je na prijedlog ravnateljice. Poslovnik o radu upravnog vijeća nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 18., 19., 25., 42., 43. i 45. statuta Učilišta kojima je propisano da upravno vijeće ima tri člana, dva člana imenuje osnivač izvan zaposlenih u Učilištu, a jednog člana imenuje osnivač iz reda članova stručnog kolegija. Kandidata za člana upravnog vijeća iz reda članova stručnog kolegija biraju između sebe članovi stručnog kolegija. Način rada upravnog vijeća pobliže se uređuje poslovnikom. Stručni kolegij kolegijalni je organ Učilišta, čine ga djelatnici koji obavljaju stručne poslove koji su neposredno vezani za djelatnost. Stručni kolegij radi na sjednicama koje saziva i predsjedava ravnatelj.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezanih za uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru odnosno Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Predlaže se uspostavu i razvoj unutarnjih kontrola u koordinaciji s Gradom. Nadalje se nalaže preispitati odredbe statuta koje se odnose na stručni kolegij i upravno vijeće, te donijeti poslovnik o radu upravnog vijeća.

- 1.2. *Učilište je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju vezane za unutarnje ustrojstvo i uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola te navodi da će provesti potrebne aktivnosti u skladu s važećim propisima. U siječnju 2012. upravno vijeće donijelo je novi statut u kojemu su brisane odredbe o stručnom kolegiju. Statut je poslan gradskom vijeću na davanje suglasnosti. U izradi je poslovnik o radu upravnog vijeća.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima planirani rashodi i izdaci iskazani su u iznosu 3.610.000,00 kn, a prema financijskom planu iznose 3.166.000,00 kn, odnosno iskazani su veći za 444.000,00 kn (na rashodima za zaposlene). Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima nisu evidentirana, te nisu popisana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 33.095,00 kn, a evidentirani su vrijednosni papiri u iznosu 2.008,00 kn i dionice u iznosu 7.014,00 kn za koje nema potpune dokumentacije. Vrijednosni papiri (obveznice) evidentirani su 1994. pri prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za dionice (poslovne banke) nema podataka o načinu stjecanja, a podaci o broju i vrijednosti pribavljeni su u postupku očitovanja i nisu jednaki podacima iz poslovnih knjiga. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da popisom imovine i obveza treba popisati svu imovinu.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Za evidentirane vrijednosne papire (obveznice) predlaže se iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.

2.2. *Učilište je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju vezane za računovodstveno poslovanje, te će po njima postupiti.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.166.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.107.171,00 kn, što je za 58.829,00 kn ili 1,9% manje od planiranih. Prihodi od davanja u zakup poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 47.739,00 kn. Za zakup poslovnog prostora zaključen je u 2005. nakon provedenog javnog natječaja ugovor prema kojemu zakupac plaća zakupninu i režijske troškove. Za režijske troškove nisu ispostavljeni računi, ni troškovi naplaćeni. U 2010. ugovor je produžen na razdoblje od pet godina, bez provođenja javnog natječaja, što je prema odredbama članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) moguće samo ako sadašnji zakupac u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu. Od studenoga 2011. na snazi je novi Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11). U 2010. Učilište je iznajmljivalo dvorane i učionice jednokratno i na više dana sa ili bez naplate naknade. Odlukama o formiranju cijena utvrđene su naknade (cijene) za jednokratno iznajmljivanje, te da cijenu iznajmljivanja prostora na više dana donosi ravnatelj u dogovoru s unajmiteljem prostora. Uvjeti i kriteriji za dodjelu prostora Učilišta na korištenje nisu doneseni.

Potraživanja koncem 2010. iznose 312.864,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 128.559,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 15.115,00 kn ili 5,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od Grada za manjak prihoda Učilišta u iznosu 183.725,00 kn ili 58,7% i polaznika obrazovanja u iznosu 128.448,00 kn ili 41,1% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od polaznika obrazovanja osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. 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. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o kamata (Narodne novine 94/04).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a za kašnjenje s plaćanjem obračunavati zatezne kamate u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Također se nalaže utvrditi uvjete i kriterije za dodjelu prostora Učilišta, naplatu naknade u skladu s odlukom o forimranju cijena i zaključenim ugovorima, te utvrditi cijene iznajmljivanja prostora na više dana.

- 3.2. *Učilište je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju vezane za prihode, te navodi da će posvetiti pozornost naplati prihoda, uz provođenje mjera prikladnih za korisnike koji su slabije platežne moći. Uvjerenje o osposobljenosti, odnosno svjedodžba o završenom programu uručuje se nakon što se podmire sva potraživanja, a zatezne kamate se ne obračunavaju jer nisu ugovorene. Zakup poslovnog prostora za sljedeće razdoblje obavljat će se u skladu s propisima, a režijski troškovi se ne naplaćuju jer nisu vrijednosno značajni.*

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:
 - Ukupna vrijednost imovine iznosi 3.948.854,00 kn. Na koncu 2010. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima nisu evidentirana i nisu popisana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 33.095,00 kn, a evidentirane su obveznice u iznosu 2.008,00 kn i dionice u iznosu 7.014,00 kn za koje nema potpune dokumentacije. Podaci o broju i vrijednosti dionica pribavljeni su u postupku očitovanja i nisu jednaki podacima iz poslovnih knjiga. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja koncem 2010. iznose 312.864,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 128.559,00 kn. Za naplatu potraživanja od polaznika obrazovanja osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
4. Učilište je javna ustanova koja obavlja kulturnu i obrazovnu djelatnost. Pravni je sljednik Narodnog sveučilišta Kutina. Osnivačka prava nad Učilištem ima Grad. Djelatnost Učilišta je obrazovanje odraslih, osnovno školovanje odraslih i osnovno glazbeno školovanje, srednjoškolsko obrazovanje odraslih, ostvarivanje i promicanje multikulture nacionalnih i interkulturalnih vrijednosti, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva, prikazivanje filmova i iznajmljivanje video filmova, informatičko opismenjavanje, te učenje stranih jezika. Najvećim dijelom financira se iz državnog proračuna, proračuna Grada i prihoda ostvarenih obrazovanjem djece i odraslih, te kazališnih i kino predstava. Koncem 2010. Učilište je imalo 16 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstvanik je bila Irena Vdović, prof. Prihodi i rashodi su ostvareni u iznosu 3.107.171,00 kn, te nema viška odnosno manjka prihoda. Učilište je u sustavu riznice, koja je ustrojena na način da se manjak nadoknađuje, a ostvareni višak prihoda prenosi u proračun Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.862.081,00 kn ili 59,9% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.184.368,00 kn ili 38,1% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 1.886.382,00 kn ili 60,7% i materijalni rashodi 1.203.224,00 kn ili 38,7%. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.948.854,00 kn.

Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na građevinske objekte 2.548.747,00 kn, zemljište 605.400,00 kn i opremu 343.251,00 kn. Koncem 2010. potraživanja iznose 312.864,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 128.559,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 15.115,00 kn ili 5,1%. Obveze koncem 2010. iznose 242.985,00 kn, od čega je dospjelo 29.264,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 20.350,00 kn ili 9,1%. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima. U reviziji za 2010. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i naplatu potraživanja, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.