



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE VODICE,
VODICE

Šibenik, listopad 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O UČILIŠTU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	5
Ciljevi i područja revizije	5
Metode i postupci revizije	5
Nalaz za 2010.	6
III. MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/11-01/41

Urbroj: 613-17-11-6

Šibenik, 12. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA VODICE, VODICE 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 Vodice, Vodice (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 1. rujna do 12. listopada 2011.

I. PODACI O UČILIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova koju je osnovao grad Vodice (dalje u tekstu: osnivač) Odlukom o osnivanju iz prosinca 2005. Osnivanje Učilišta upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku u listopadu 2006. Sjedište Učilišta je u Vodicama, Ive Čaće br. 8.

Djelokrug rada Učilišta je osnovnoškolska i srednjoškolska naobrazba odraslih, djelatnost glazbenih i srodnih škola izvan redovitog školskog sustava, djelatnost javnog prikazivanja filmova, kazališna djelatnost, poticanje i razvijanje kulturnog amaterizma i organizacija male scene, održavanje umjetničkih radionica, predavanja, seminara, promocija, novinsko-nakladničke, radijske i televizijske djelatnosti, izložbena djelatnost, te druge djelatnosti u svezi s osposobljavanjem, usavršavanjem i prekvalifikacijom mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe (radionice, seminari, tečajevi, predavanja i sl.).

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz gradskog proračuna, te prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti.

Statut je donesen u prosincu 2006. Upravno vijeće je, uz suglasnost osnivača, u studenome 2009. donijelo novi Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine broj 54/97, 5/98 i 109/99), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06).

Prema statutu unutarnje organizacijske jedinice Učilišta su odjel za kulturno-umjetničku, zabavnu i kongresnu djelatnost, odjel za obrazovnu djelatnost i odjel Faust Vrančić, otok Prvić, od kojih su aktivni odjel za kulturno–umjetničku i zabavnu djelatnost. Prostorije Učilišta daju se u najam za održavanje kongresa i seminara, te za održavanje studija upravnog prava i za školu stranih jezika. Tijela Učilišta su upravno vijeće i ravnatelj. Zakonska predstavnica Učilišta je Gordana Birin, prof., ravnateljica.

U 2010. u glazbene programe (glazbeni vrtić i početni solfeggio) bilo je upisano prosječno 20 djece. Koncem 2010. Učilište je imalo dva zaposlenika.

Financijski izvještaji

Veleučilište 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 i ostvareni u iznosu 683.399,00 kn.

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	500.000,00	500.000,00	100,0	73,2
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	183.240,00	183.240,00	100,0	26,8
3.	Prihodi od imovine	159,00	159,00	100,0	0,0
	Ukupno	683.399,00	683.399,00	100,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi).

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su iz proračuna osnivača i korišteni su za rashode za zaposlene i materijalne rashode (električna energija, voda, uredski materijal, telefon, tekuće održavanje, nabava tehničke opreme, organiziranje gostovanja kazališta i kino predstava te troškovi vlastitih suradnika).

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od prodaje karata za kino, kazališne i druge predstave u iznosu 142.680,00 kn, od refundacije troškova struje i vode u iznosu 18.450,00 kn, od članarine za glazbene programe (glazbeni vrtić i solfeggio) u iznosu 11.650,00 kn, od najma prostora u iznosu 6.000,00 kn i druge prihode (od sponzora i od kamata) u iznosu 4.460,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su i izvršeni u iznosu 733.808,00 kn.

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	263.937,00	263.937,00	100,0	36,0
2.	Materijalni rashodi	451.560,00	451.560,00	100,0	61,5
3.	Financijski rashodi	2.839,00	2.839,00	100,0	0,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.472,00	15.472,00	100,0	2,1
	Ukupno	733.808,00	733.808,00	100,0	100,0
	Manjak prihoda	-	50.409,00	-	-

Manjak prihoda iznosi 50.409,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 86.739,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.330,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 219.605,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 37.772,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 6.560,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 68,00 kn, materijal i energiju u iznosu 151.229,00 kn, rashode za usluge u iznosu 285.284,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 14.979,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu računalne opreme, opreme za održavanje i druge opreme.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 246.534,00 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	189.891,00	141.604,00	74,6
1.1.	Postrojenja i oprema	189.891,00	141.604,00	74,6
2.	Financijska imovina	125.681,00	104.930,00	83,5
2.1.	Novčana sredstva	125.681,00	77.214,00	61,4
2.2.	Potraživanja	0,00	27.716,00	-
Ukupno imovina		315.572,00	246.534,00	78,1
3.	Obveze	38.942,00	40.883,00	105,00
4.	Vlastiti izvori	276.630,00	205.651,00	74,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		315.572,00	246.534,00	78,1

Koncem 2010. smanjena je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 48.286,00 kn zbog ispravka vrijednosti postrojenja i opreme.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (najam prostora i refundiranje zajedničkih troškova struje i vode).

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 21.560,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 19.001,00 kn i obveze za financijske rashode u iznosu 322,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, 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 ravnateljicom Učilišta i osobom koja obavlja računovodstvene poslove za Učilište, 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, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

S obzirom da se radi o manjem proračunskom korisniku s dva zaposlenika voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovaran je čelnik korisnika proračuna, te ako čelnik ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike kontrole, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola

Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, a trebalo ga je donijeti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru na način predviđen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. Aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene, niti je sastavljeno godišnje izvješće o sustavu 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 proračunom utvrđenih sredstava, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Učilište nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te sastavljanje godišnjih izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Učilište je prihvatilo navedenu točku nalaza. U očitovanju obrazlaže da je u Učilištu zaposleno dvoje djelatnika od kojih niti jedan nije educiran za voditelja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje navodi, da s obzirom da financijsko i računovodstveno poslovanje Učilišta vrši njegov osnivač, grad Vodice, kako se bude razvijao sustav unutarnje financijske kontrole u gradu Vodice, tako će se razvijati i u Učilištu, a sukladno odredbama Zakona o sustavu financijskih kontrola u javnom sektoru i prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Učilišta iz rujna 2009. proširena je djelatnost Učilišta (dopunjena je kazališnom djelatnošću). Rješenjem gradskog vijeća iz prosinca 2009. imenovana je nova ravnateljica.

Dopuna djelatnosti i promjena osobe ovlaštene za zastupanje nisu upisani u sudski registar. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10 i 90/11) prema kojoj se u sudskom registru upisuju podaci propisani zakonom i promjene tih podataka (između ostaloga predmet poslovanja – djelatnosti subjekta upisa i podaci za osobu ovlaštenu za zastupanje).

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti upis u sudski registar dopune djelatnosti i promjenu osobe ovlaštene za zastupanje.

- 2.2. *Učilište je prihvatilo navedenu točku nalaza. Izjavljuje da će odmah zatražiti upis u sudski registar dopune djelatnosti i promjenu osobe ovlaštene za zastupanje.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Program rada za 2010. nije donesen što nije u skladu s odredbama članaka 36. Zakona o ustanovama i odredbama članka 25. Statuta Učilišta prema kojima upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi program rada uz suglasnost gradonačelnika grada Vodica kao osnivača. O Izvješću o radu i poslovanju Učilišta za 2010. kojega je sastavila ravnateljica, odlučivalo je upravno vijeće, ali nije podneseno osnivaču, što nije u skladu s odredbama članka 33. Statuta prema kojima ravnatelj upravnom vijeću i drugim nadležnim tijelima podnosi izvješće o radu i poslovanju Učilišta.

Ravnateljica je u studenome 2009. donijela prijedlog financijskog plana za 2010. O financijskom planu odlučivalo je upravno vijeće, ali na navedeni financijski plan osnivač nije dao suglasnost, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o ustanovama i odredbama članka 25. Statuta Učilišta prema kojima financijski plan donosi upravno vijeće uz suglasnost osnivača. Prijedlogom financijskog plana planirani su prihodi i rashodi u iznosu 926.700,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su planirani prihodi u iznosu 683.399,00 kn, rashodi u iznosu 733.808,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 50.409,00 kn. Planirani podaci iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju planiranim podacima iz prijedloga financijskog plana Učilišta.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) 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.

Računovodstveno poslovanje se vodi prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine broj 87/08.) i drugim propisima za proračunsko računovodstvo. Knjiga ulaznih i knjiga izlaznih računa nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine broj 27/05., 127/07. i 114/10.), prema kojima proračunski korisnici vode knjigu ulaznih i izlaznih računa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Statuta Učilišta, te donošenje izvješća o radu i poslovanju Učilišta u skladu s odredbama navedenog Statuta. Nalaže se iskazivanje planiranih podataka u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje knjige ulaznih računa i knjige izlaznih računa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Učilište je prihvatilo navedenu točku nalaza. Navodi da će postupiti prema nalogima, te da će planirane podatke u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazivati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te da će ustrojiti knjigu ulaznih i knjigu izlaznih računa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 683.399,00 kn. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 183.240,00 kn i čine 26,8% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje karata za kino, kazališne i druge predstave u iznosu 142.680,00 kn, od refundacije troškova struje i vode 18.450,00 kn, od članarine za glazbene programe (glazbeni vrtić i solfeggio) 11.650,00 kn, od najma prostora 6.000,00 kn i na druge prihode u iznosu 4.460,00 kn.

Prihodi od ulaznica (kino predstava, kazališnih i drugih predstava) ostvareni su u iznosu 142.680,00 kn. Naplatu obavlja zaposlenik Učilišta, nakon čega se novac polaže u blagajnu, za predstave održane u vremenskom razdoblju od nekoliko dana. Uz uplatnice nije priložena specifikacija iz koje bi bilo vidljivo koje su predstave i projekcije i kada održane, broj prodanih ulaznica po pojedinoj predstavi i projekciji, niti je vidljiva cijena pojedine ulaznice. Prihodi od najma prostora ostvareni su na temelju Privremenog Pravilnika o cijeni korištenja dvorane Kulturnog centra iz 2006. Prihodi za refundaciju troškova struje i vode ostvareni su na temelju dvaju sporazuma.

Vezano za ostvarivanje vlastitih prihoda od prodaje ulaznica za kino i druge predstave, te prihoda od članarina za glazbene programe (glazbeni vrtić i solfeggio), nisu doneseni cjenici. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 25. Statuta Učilišta kojima je propisano da upravno vijeće donosi, pored statuta, druge opće akte Pučkog učilišta, sve uz suglasnost osnivača, te odredbama članka 33. Statuta kojima je propisano da je ravnatelj poslovodni i stručni voditelj Pučkog učilišta te da, pored ostalog, donosi akte uz prethodno mišljenje upravnog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže kod polaganja novca od prodaje ulaznica u blagajnu, priložiti specifikaciju koja će sadržavati naziv predstave, vrijeme održavanja, broj prodanih ulaznica te pojedinačne cijene ulaznica. Nalaže se donošenje cjenika o visini ulaznica za kino i druge predstave, te cjenika o visini članarina za glazbene programe (glazbeni vrtić i solfeggio), u skladu s odredbama Statuta Učilišta.

- 4.2. *Učilište je prihvatilo navedenu točku nalaza. Izjavljuje da će se ubuduće kod polaganja novca, uz uplatnice, prilagati i specifikacija s jasno izraženim nazivom projekcije/predstave, vremenom održavanja, brojem prodanih ulaznica, te s točno naznačenom pojedinačnom cijenom ulaznica. Nadalje navodi da je u rujnu 2011., na sjednici upravnog vijeća Učilišta, donesena Odluka o visini cijena za kino, kazališne i koncertne ulaznice. Cjenik o visini članarina za glazbene programe nije donesen s obzirom da ti programi ne djeluju.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su planirani i izvršeni u iznosu 733.808,00 kn. Manjak prihoda iznosi 50.409,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 86.739,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.330,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 219.605,00 kn, doprinose u iznosu 37.772,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 6.560,00 kn. Upravno vijeće donijelo je u siječnju 2007. Privremeni pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta. Nisu doneseni Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta i Pravilnik o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika, što nije u skladu s odredbom 54. Statuta Učilišta kojom su utvrđeni opći akti Učilišta.

S ravnateljicom i djelatnikom Učilišta zaključeni su ugovori o radu kojima su utvrđeni koeficijenti i osnovica za obračun plaće, te je navedeno da će se za sve dopune i promjene ugovora zaključiti dodatak ugovora o radu. Odluka o koeficijentima za obračun plaće ravnatelja i djelatnika Učilišta donesena je 17. prosinca 2010. Ovom odlukom su utvrđeni novi koeficijenti za obračun plaće, te je navedeno da će se dotadašnji ugovori u radu uskladiti s odlukom donošenjem dodatka ugovoru. Nakon donošenja navedene odluke nisu zaključeni dodaci ugovorima o radu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta i Pravilnika o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika u skladu s odredbama Statuta. Nadalje se nalaže zaključivanje dodatka ugovora o radu u skladu s novom odlukom o koeficijentima za obračun plaće.

5.2. *Učilište je prihvatilo navedenu točku nalaza. Izjavljuje da su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta i Pravilnik o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika u izradi, te da su već nekoliko puta bili na dnevnom redu sjednica upravnog vijeća Učilišta, ali još nisu doneseni. Učilište nadalje navodi da će odmah pristupiti zaključivanju dodatka ugovora o radu u skladu s novom odlukom o koeficijentima za obračun plaća.*

6. Postupci javne nabave

6.1. U 2010. postupku javne nabave podlijegala je nabava električne energije u iznosu 129.763,00 kn. Ugovor o opskrbi električnom energijom povlaštenog kupca zaključen je u siječnju 2010., bez prethodno provedenog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je Učilište obveznik primjene navedenog Zakona, te je za opskrbu električnom energijom trebalo provesti odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. *Učilište je prihvatilo navedenu točku nalaza. U očitovanju obrazlaže da postupak javne nabave za nabavu električne energije nije proveden zato što je potrošnja električne energije u 2009., koja je bila manja od 70.000,00 kn, bila podloga za sklapanje ugovora za 2010. Navodi da će ubuduće postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Učilište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Upis u sudski registar dopune djelatnosti i promjene osobe ovlaštene za zastupanje nije zatražen. (točka 2. Nalaza)
 - Program rada nije donesen, a o prijedlogu financijskog plana i o izvješću o radu za 2010., nije odlučivalo nadležno tijelo. Planirani podaci iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju planiranim podacima iz prijedloga financijskog plana Učilišta. Knjiga ulaznih i knjiga izlaznih računa nisu ustrojene. (točka 3. Nalaza)
 - Vlastiti prihodi od prodaje ulaznica za kino i druge predstave, te od članarina za glazbene programe ostvareni su u iznosu 154.330,00 kn. Cjenici o visini ulaznica i članarina nisu doneseni. Kod polaganja novca od prodaje ulaznica za kino projekcije i kazališne predstave, u blagajnu, nije priložena specifikacija o broju prodanih ulaznica i pojedinačnim cijenama ulaznica. (točka 4. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 263.937,00 kn. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta i Pravilnik o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika nisu doneseni. Nakon donošenja nove odluke o koeficijentima za obračun plaće, nisu zaključeni dodaci ugovora o radu (točka 5. Nalaza)
 - U 2010. postupku javne nabave podlijegala je nabava električne energije u iznosu 129.763,00 kn. Za navedenu nabavu nije proveden postupak javne nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 6. Nalaza)

4. Osnivač Učilišta je grad Vodice. Djelokrug rada Učilišta je osnovnoškolska i srednjoškolska naobrazba odraslih, djelatnost glazbenih i srodnih škola izvan redovitog školskog sustava, djelatnost javnog prikazivanja filmova, kazališna djelatnost, poticanje i razvijanje kulturnog amaterizma i organizacija male scene, održavanje umjetničkih radionica, predavanja, seminara, promocija, novinsko-nakladničke, radijske i televizijske djelatnosti, izložbena djelatnost, te druge djelatnosti u svezi s osposobljavanjem, usavršavanjem i prekvalifikacijom mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe (radionice, seminari, tečajevi, predavanja i sl.). Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz gradskog proračuna, prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti i drugi prihodi (donacije, kamate). Prema Statutu unutarnje organizacijske jedinice Učilišta su odjel za kulturno-umjetničku, zabavnu i kongresnu djelatnost, odjel za obrazovnu djelatnost i odjel Faust Vrančić, otok Prvić, od kojih su aktivni odjel za kulturno-umjetničku i zabavnu djelatnost. Tijela Učilišta su upravno vijeće i ravnatelj. Koncem 2010. Učilište je imalo dvoje zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonska predstavica bila je Gordana Birin, prof. Za 2010. sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi su ostvareni u iznosu 683.399,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 733.808,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 50.409,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 86.739,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.330,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna osnivača za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 500.000,00 kn, koji čine 73,2% ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 183.240,00 kn koji čine 26,8% ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Potraživanja koncem godine iznose 27.716,00 kn i naplaćena su početkom 2011. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 451.560,00 kn ili 61,5% i rashode za zaposlene u iznosu 263.937,00 kn ili 36,0% izvršenih rashoda. Koncem godine obveze iznose 40.883,00 kn i podmirene su u cijelosti početkom 2011. U 2010. postupku javne nabave podlijegala je nabava električne energije u iznosu 129.763,00 kn za čiju nabavu nije proveden propisani postupak javne nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na upis promjene podataka u sudski registar, donošenje financijskog plana, programa rada i izvješća o radu, iskazivanje planiranih podataka u financijskim izvještajima, ustrojavanje poslovnih knjiga, donošenje cjenika za usluge, donošenje općih akata i postupke javne nabave dijelom su posljedica nefunkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.