



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE
KOPRIVNICA

Koprivnica, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|---|
| I. | PODACI O UČILIŠTU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| | Program financiran u 2009. | 4 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 5 |
| | Ciljevi i područja revizije | 5 |
| | Metode i postupci revizije | 5 |
| | Nalaz za 2009. | 6 |
| III. | MIŠLJENJE | 9 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-01/3

Urbroj: 613-08-11-6

Koprivnica, 13. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA KOPRIVNICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 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 Koprivnica (dalje u tekstu: Učilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. studenoga 2010. do 13. 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 javna ustanova koja ostvaruje kulturne, prosvjetne, informativne i uslužne programe kroz osnovno školsko i srednje školsko obrazovanje odraslih, informatičko opismenjavanje djece, mladeži i odraslih, poduku stranih jezika, organiziranje tečajeva, organiziranje kulturno umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, prikazivanje filmova i drugog. Također, pruža logističku podršku i omogućuje izvođenje nastave u Koprivnici za stručni studij Ekonomskog fakulteta iz Zagreba. Na temelju Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) osnivač i vlasnik Učilišta je Grad Koprivnica. Djelatnosti se obavljaju putem četiri ustrojbene jedinice i to Odjela za odgojno obrazovnu djelatnost, Odjela za kulturu, Odjela za film i video i Odjela za opće i financijske poslove. Obavljaju se u 2 565 m² izgrađenog prostora na tri lokacije u Koprivnici i prema potrebi na unajmljenom prostoru u Đurđevcu, Pitomači i drugdje. Opremu čine nastavna učila, kino oprema i oprema za potrebe scenskih priredbi.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Učilište ostvaruje iz gradskog proračuna te od školarina, prodaje ulaznica i zakupa poslovnog prostora. Osim toga, u 2009. je od Ministarstva kulture primljeno 210.000,00 kn za uređenje sustava grijanja.

Tijekom 2009. Učilište je izvelo 17 programa obrazovanja odraslih verificiranih od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te tečajeve stranih jezika, informatičke tečajeve i tečaj brzog čitanja, koji nisu verificirani. Nadalje, izvedena su 44 glazbeno scenska programa (kazališne predstave, koncerti) i prikazano je 176 filmova. Na stručnom izvanrednom studiju i sveučilišnom redovnom studiju ekonomije studira 784 studenta.

Organi Učilišta su tročlano upravno vijeće, stručni kolegij i ravnatelj koji organizira poslovanje i vodi Učilište. Tijekom 2009. poslove ravnatelja obnašao je Josip Nakić Alfirević. Koncem 2009. Učilište je imalo 16 zaposlenih.

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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.599.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.489.873,00 kn, što je za 109.777,00 kn ili 3,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 1.578.650,00 | 1.577.867,00 | 100,0 | 45,2 |
| 2. | Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) | 2.000.000,00 | 1.891.410,00 | 94,6 | 54,2 |
| 3. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 20.000,00 | 19.967,00 | 99,8 | 0,6 |
| 4. | Prihodi od imovine | 1.000,00 | 629,00 | 62,9 | 0,0 |
| | Ukupno | 3.599.650,00 | 3.489.873,00 | 97,0 | 100,0 |

U prihodima iz proračuna u iznosu 1.577.867,00 kn su iskazani prihodi iz gradskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, odnosno za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 1.367.867,00 kn, te prihodi za financiranje uređenja sustava grijanja, primljeni od Ministarstva kulture u iznosu 210.000,00 kn.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 1.891.410,00 kn su iskazani prihodi od osnovnih poslova vlastite djelatnosti (tečajevi, ulaznice za predstave i kino) u iznosu 1.771.864,00 kn i prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti (zakupnine, najamnine) u iznosu 119.546,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 3.572.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.564.002,00 kn, što je za 7.998,00 kn ili 0,2% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 74.129,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 176.353,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 250.482,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 1.427.000,00 | 1.425.000,00 | 99,9 | 40,0 |
| 2. | Materijalni rashodi | 2.062.500,00 | 2.057.441,00 | 99,8 | 57,7 |
| 3. | Financijski rashodi | 20.500,00 | 20.262,00 | 98,8 | 0,6 |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 62.000,00 | 61.299,00 | 98,9 | 1,7 |
| | Ukupno rashodi i izdaci | 3.572.000,00 | 3.564.002,00 | 99,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 74.129,00 | | |

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode i za zaposlene. Rashodi za zaposlene u iznosu 1.425.000,00 kn se odnose na plaće za 16 zaposlenih u iznosu 1.168.442,00 kn, doprinose na plaću 201.225,00 kn, te druge rashode za zaposlene (božićnica, naknada za godišnji odmor, dječji darovi i drugo) u iznosu 55.333,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda u iznosu 2.057.441,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za intelektualne usluge (honorari nastavnom osoblju) u iznosu 584.806,00 kn, te zakupnine i najamnine (najam filmova i kazališnih predstava) u iznosu 473.900,00 kn.

Dio rashoda u iznosu 1.577.867,00 kn ili 44,3% je financiran iz gradskog i državnog proračuna, a 1.986.135,00 kn ili 55,7% iz vlastitih prihoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 3.358.712,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.105.143,00 | 3.006.269,00 | 96,8 |
| 1.1. | Građevinski objekti | 2.976.305,00 | 2.940.195,00 | 98,8 |
| 1.2. | Postrojenja i oprema | 119.504,00 | 60.530,00 | 50,7 |
| 1.3. | Prijevozna sredstva | 3.790,00 | 0,00 | - |
| 1.4. | Druga nefinancijska imovina | 5.544,00 | 5.544,00 | 100,0 |
| 2. | Financijska imovina | 405.179,00 | 352.443,00 | 87,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 191.250,00 | 198.450,00 | 103,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 112.565,00 | 38.776,00 | 34,4 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja | 101.364,00 | 115.217,00 | 113,7 |
| | Ukupno imovina | 3.510.322,00 | 3.358.712,00 | 95,7 |
| 3. | Obveze | 555.361,00 | 593.126,00 | 106,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 2.954.961,00 | 2.765.586,00 | 93,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 3.510.322,00 | 3.358.712,00 | 95,7 |

Potraživanja u iznosu 38.776,0 kn se odnose na potraživanja prema kupcima u iznosu 27.189,00 kn, te za refundaciju bolovanja i za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 11.587,00 kn.

Obveze u iznosu 593.126,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 476.393,00 kn i prema zaposlenima 116.733,00 kn.

Program financiran u 2009.

Učilište sudjeluje u Programu za cjeloživotno učenje Agencije za mobilnost i programe Europske unije. U 2009. su za tu namjenu od Agencije primljena sredstva u iznosu 18.448,00 kn namijenjena za troškove putovanja u Litvu i Estoniju i sudjelovanja na seminarima. Sredstva su namjenski utrošena.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i s drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, potraživanja i obveze, programi financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, te prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostaloga, i nepravilnosti utvrđene tijekom revizije.

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

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

1.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će otkloniti nepravilnosti i propuste utvrđene tijekom revizije.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.599.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.489.873,00 kn, što je za 109.777,00 kn ili 3,0% manje od planiranih. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 1.577.867,00 kn, prihode od obavljanja poslova na tržištu 1.891.410,00 kn i druge prihode u ukupnom iznosu 20.596,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 67.022,00 kn. Poslovni prostor površine 86 m² je u 2008. dan u zakup bez prethodno provedenog natječaja. Zakup je ugovoren na dvije godine, uz mjesečnu zakupninu 3.500,00 kn. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina i gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2009. iznose 38.776,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su smanjena za 73.789,00 kn ili 65,6%. Cjelokupna potraživanja su dospjela na naplatu, a za dio potraživanja prema korisnicima obrazovnih programa u iznosu 15.815,00 kn rok za naplatu istekao je pred više od godinu dana, a mjere naplate nisu poduzete. Dospjelosti potraživanja i pravodobnom poduzimanju mjera naplate valja posvetiti pozornost kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Rok zastare je vrijeme u kojem se može zakonski ostvariti neko pravo, tj. protekom kojeg se pravo više ne može ostvariti prisilnim putem. Prema odredbi članka 228. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) međusobne tražbine iz trgovačkih ugovora o prometu robe i usluga, odnosno ugovora koje sklope trgovac i osoba javnog prava o prometu roba i usluga te tražbine naknade za izdatke učinjene u vezi s tim ugovorima zastarijevaju za tri godine. Prema odredbi članka 241. spomenutoga Zakona, 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 ustupanje u zakup poslovnog prostora putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Nalaže poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja.

- 2.2. *Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.572.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.564.002,00 kn, što je za 7.998,00 kn ili 0,2% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 74.129,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 176.353,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 250.482,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su smanjeni za 571.544,00 kn ili 13,8%. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.057.441,00 kn ili 57,7% i za zaposlene 1.425.000,00 kn ili 40,0% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.425.000,00 kn. Plaće i naknade zaposlenih su utvrđene pravilnikom o radu i kolektivnim ugovorom, koji međusobno nisu usklađeni. Pravilnikom o radu plaća za svakog zaposlenika je utvrđena u bruto iznosu i tijekom 2009. je obračunavana na taj način. Odredbama kolektivnog ugovora je utvrđeno da plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun bruto plaće, uvećano za dodatak za radni staž i stalni mjesečni dodatak. Spomenuto se ne primjenjuje, jer su koeficijenti složenosti poslova utvrđeni samo za tri radna mjesta (od ukupno 11 koliko ih je sistematizirano pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji), te je na temelju odredbi kolektivnog ugovora moguće izračunati plaću samo za troje zaposlenika. Tako izračunana plaća razlikovala bi se od plaće utvrđene pravilnikom o radu, koja je zaposlenima isplaćena. Na bruto plaću utvrđenu pravilnikom o radu zaposlenima se redovito isplaćuje (tijekom svih 12 mjeseci 2009.) dodatak u visini 15,0% bruto plaće. Ovaj dodatak obračunava se na temelju odluka ravnatelja, koje nisu detaljnije obrazložene. Prema odredbi članka 66. Pravilnika o radu zaposleniku se plaća može povećati do 30,0% kada obavlja poslove u opsegu i kvaliteti koji premašuju uobičajene rezultate rada. Učilište nije donijelo kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i način isplate za uspješnost na radu.

Rashodi za naknade i nagrade zaposlenima su izvršeni u iznosu 55.333,00 kn. Spomenuta prava zaposlenika su uređena kolektivnim ugovorom. Zaposlenima je dan dar u naravi u ukupnom iznosu 11.533,00 kn, odnosno 769,00 kn po zaposlenom, što je za 369,00 kn više od utvrđenog odredbom kolektivnog ugovora. S obzirom da je odredbom Pravilnika o porezu na dohodak za tu namjenu utvrđen neoporezivi iznos 400,00 kn po zaposlenom, neoporezivo je 6.000,00 kn, a na 5.533,00 kn Učilište je trebalo obračunati i platiti doprinose i porez u skladu s odredbama Pravilnika o doprinosima (Narodne novine 2/09, 9/09 i 97/09) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10). Prema odredbi članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se i primici zaposlenika ostvareni u stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost, te na njih treba obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose, što nije učinjeno.

U okviru rashoda za intelektualne usluge, izvršenih u iznosu 584.806,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi evidentirani su za naknade isplaćene na temelju ugovora o djelu u iznosu 499.618,00 kn (predavačima u osnovno-školskom obrazovanju i kod verificiranih programa, voditelju glazbeno-scenske djelatnosti i kino operateru) i za autorske honorare u iznosu 72.020,00 kn (predavačima kod neverificiranih programa i organizatorima koncerata). Pojedini od zaključenih ugovora o djelu (za programiranje i realizaciju programa glazbeno-scenske djelatnosti, s vanjskim suradnikom za osnovno školsko obrazovanje) ne sadrže potrebne podatke, jer u njima nije jasno određena količina posla, odnosno vrijeme u kojemu posao treba obaviti. Stoga nije moguće procijeniti jesu li isplaćene naknade primjerene obavljenom poslu. Obračun naknada odnosno honorara je u skladu s poreznim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti akte koji uređuju obračun plaće, te izradu kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i način isplate za uspješnost u radu. Kod isplate naknada i nagrada, u većim iznosima od porezno dopuštenih, nalaže obračun i uplatu propisanih poreza i doprinosa. Nadalje, nalaže sastavljanje ugovora o djelu sa svim potrebnim podacima za obračun naknade.

3.2. Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen.

II. 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:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Nisu imenovane osobe koje trebaju skrbiti o razvoju sustava i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola čelnik je obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. (točka 1. Nalaza)

Poslovni prostor je u rujnu 2008. dan u zakup bez prethodno provedenog natječaja. Zakup je ugovoren na dvije godine, uz mjesečnu zakupninu 3.500,00 kn. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina i gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja. (točka 2. Nalaza)

 - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.425.000,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim pravilnikom o radu. Tijekom svih 12 mjeseci 2009. svim zaposlenima isplaćivan je dodatak na plaću u visini 15,0% bruto plaće, za natprosječne rezultate rada, na temelju odluka ravnatelja. Spomenute odluke nisu detaljnije obrazložene. Učilište nije donijelo kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i način isplate za uspješnost u radu. Zaposlenima je dan dar u naravi u iznosu 11.533,00 kn, odnosno 769,00 kn po zaposlenom. S obzirom da je odredbom Pravilnika o porezu na dohodak za tu namjenu utvrđen neoporezivi iznos 400,00 kn po zaposlenom, neoporezivo je 6.000,00 kn, a na 5.533,00 kn Učilište je trebalo obračunati i platiti doprinose i porez u skladu s odredbama Pravilnika o doprinosima i Pravilnika o porezu na dohodak. (točka 3. Nalaza)
4. Učilište je javna ustanova koja ostvaruje kulturne, prosvjetne i druge programe kroz osnovno školsko i srednje školsko obrazovanje odraslih, organiziranje tečajeva, poduka, kazališnih predstava i koncerata, prikazivanje filmova i drugog. Također, pruža logističku podršku i omogućuje izvođenje nastave za dislocirani studij Ekonomskog fakulteta iz Zagreba. Koncem 2009. Učilište je imalo 16 zaposlenih. Za izvođenje obrazovnih i drugih spomenutih programa angažiraju se vanjski suradnici. Sredstva za obavljanje djelatnosti Učilište ostvaruje iz proračuna, te samofinanciranjem, odnosno od školarina, prodaje ulaznica i zakupa poslovnog prostora.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.489.873,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.564.002,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 74.129,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 176.353,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 250.482,00 kn. Dospjele nepodmirene obveze su koncem 2009. iznosile 537.211,00 kn. Učilište treba poduzeti mjere za usklađenje potrošnje s ostvarenjem prihoda, odnosno za podmirivanje preuzetih obveza. Prihodi su ostvareni iz gradskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, odnosno za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 1.367.867,00 kn, te od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, kao što su provedba obrazovnih i kulturnih programa, u iznosu 1.891.410,00 kn. Osim toga, 210.000,00 kn primljeno je od Ministarstva kulture za uređenje poslovnih prostora. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.057.441,00 kn ili 57,7% i za zaposlene 1.425.000,00 kn ili 40,0% ukupno izvršenih rashoda. Materijalne rashode najvećim dijelom čine honorari nastavnom osoblju, te zakupnine i najamnine filmova i kazališnih predstava. Koncem 2009. vrijednost imovine iznosila je 3.358.712,00 kn. Za nabavu nefinancijske imovine utrošeno je 61.299,00 kn. Tijekom 2009. Učilište nije provodilo postupke javne nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi, s obzirom da su nabavljena roba, te ustupljeni radovi i usluge u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn, te nije bilo takve obveze. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti utjecali su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.