



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE
DR. ANTE STARČEVIĆ, GOSPIĆ

Gospić, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/10-01/5

URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 18. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA DR. ANTE STARČEVIĆ, GOSPIĆ
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 dr. Ante Starčević u Gospiću (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. prosinca 2010. do 18. veljače 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je pravni slijednik Centra za kulturu Gospić i upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u ožujku 1997. Osnivač Ustanove je Grad Gospić (dalje u tekstu: Osnivač). Grad je postao osnivačem Ustanove na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava iz veljače 1994. i odluke gradskog vijeća o utvrđivanju osnivačkih prava i obveza između Osnivača i Ustanove iz srpnja 1994. Sjedište Ustanove je u Gospiću, Ulica Dr. Ante Starčevića 29.

Djelokrug rada Ustanove je izdavačka djelatnost, promidžba (reklama i propaganda), obrazovanje odraslih i drugo obrazovanje, prikazivanje filmova, umjetničko i književno stvaralaštvo, te reproduktivno izvođenje, upravljanje objektima za kulturne potrebe, druge zabavne djelatnosti, iznajmljivanje video kasete, osnovno umjetničko obrazovanje po Zakonu o osnovnom obrazovanju, proizvodnja i trgovina na malo umjetninama, suvenirima, knjigama, rukotvorinama i religijskim predmetima, pripremanje i usluživanje pića i napitaka.

Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, od jedinice lokalne i područne (regionalne samouprave), te prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja ulaznica za kazališne i kino predstave, najam prostora i prihodi od tečajeva).

Upravno vijeće je u ožujku 2009. na temelju suglasnosti Osnivača donijelo Statut Ustanove (pročišćeni tekst). Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom. U sklopu Ustanove djeluje kino, folklorno društvo, puhački i tamburaški orkestar, plesno ritmička sekcija i mažoretkinje. Tijela Ustanove su upravno vijeće, ravnatelj i stručni kolegij. Zakonski zastupnik je ravnatelj Ustanove Milan Ostović. Koncem 2009. Ustanova je imala 15 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova 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, te 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 u iznosu 4.875.163,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.352.992,00 kn što je za 2.522.171,00 kn ili 51,7% manje od plana.

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	0,00	1.556.975,00	-	66,1
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	523.600,00	289.899,00	55,4	12,3
3.	Prihodi od imovine	0,00	300,00	-	0,1
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	4.351.563,00	505.818,00	11,6	21,5
Ukupno		4.875.163,00	2.352.992,00	48,3	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi, odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države, te prihode od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi).

Prihodi su ostvareni manje od plana za 2.522.171,00 kn jer Osnivač nije doznačio planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine (izmjena krovništva i obnova fasade na zgradi Ustanove, te nabava opreme), te dio sredstava za redovno poslovanje tako da neke od planiranih aktivnosti po pojedinim djelatnostima nisu ostvarene. U financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti iako su financijskim planom planirani u iznosu 4.351.563,00 kn, dok su u navedenom iznosu iskazani prihodi od pomoći, a koji nisu planirani.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od Osnivača i utrošeni su namjenski za plaće i druge rashode za zaposlene, te materijalne rashode.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su od Ministarstva kulture u iznosu 215.000,00 kn, Agencije za obrazovanje odraslih 205.313,00 kn, Osnivača 50.505,00 kn, te iz županijskog proračuna u iznosu 35.000,00 kn. Prihodi su utrošeni za revitalizaciju izrade ručnih radova i organizaciju kazališnih gostovanja, provođenje obrazovnog programa osposobljavanja za njegovateljice, izmjenu stolarije, te adaptaciju sanitarnih čvorova i kotlovnice, nabavu računala, puhačkih instrumenata, te uniforma za puhački orkestar, mažoretkinje i ritmičku sekciju.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od ulaznica za kino i kazališne predstave 103.844,00 kn, održavanja tečajeva engleskog i njemačkog jezika, informatike, plesa, tkanja, ritmike, te likovne radionice 89.125,00 kn, ugostiteljskog objekta u okviru kina 95.430,00 kn i najma prostora u iznosu 1.500,00 kn. Ovi prihodi se obračunavaju u skladu s važećim cjenicima, te odlukama ravnatelja, odnosno upravnog vijeća i zaključenim ugovorima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 5.027.342,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.310.924,00 kn, što je za 2.716.418,00 kn ili 54,0% manje od planiranih.

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	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.189.118,00	1.040.346,00	87,5	45,0
2.	Materijalni rashodi	2.382.304,00	995.631,00	41,8	43,1
3.	Financijski rashodi	15.020,00	10.363,00	69,0	0,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.440.900,00	264.584,00	18,4	11,5
Ukupno		5.027.342,00	2.310.924,00	46,0	100,0
Višak/manjak prihoda		- 152.179,00	42.068,00		

Višak prihoda za 2009. iznosi 42.068,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 23.768,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.300,00 kn.

Značajno manje od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.176.316,00 kn i materijalni rashodi za 1.386.673,00 kn jer Osnivač nije doznačio planirana sredstva.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 838.371,00 kn, doprinose na plaće 144.200,00 kn, te druge rashode za zaposlene 57.775,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 123.604,00 kn, rashode za materijal i energiju 177.337,00 kn, usluge 579.237,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja 115.453,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u zgradu u kojoj Ustanova obavlja djelatnost (izmjena i ugradnja stolarije na velikoj dvorani Učilišta, te adaptacija dva sanitarna čvora, kotlovnice i radionice) u iznosu 197.306,00 kn i na nabavu opreme (glazbeni instrumenti i dijelovi uniforme za puhački orkestar, mažoretkinje i ritmičku sekciju) u iznosu 47.340,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.535.304,00 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	2.436.244,00	2.430.596,00	99,8
1.1.	Građevinski objekti	1.323.177,00	1.417.702,00	107,1
1.2.	Postrojenja i oprema	502.022,00	410.150,00	81,7
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.620,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	601.425,00	602.744,00	100,2
2.	Financijska imovina	111.006,00	104.708,00	94,3
2.1.	Novčana sredstva	31.846,00	41.071,00	129,0
2.2.	Potraživanja	73.922,00	58.399,00	79,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.238,00	5.238,00	100,0
Ukupno imovina		2.547.250,00	2.535.304,00	99,5
3.	Obveze	84.242,00	41.776,00	49,6
4.	Vlastiti izvori	2.463.008,00	2.493.528,00	101,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.547.250,00	2.535.304,00	99,5

Koncem 2009. najznačajnije povećanje vrijednosti imovine u odnosu na početak godine odnosi se na novčana sredstva koja su povećana za 9.225,00 kn ili 29,0% i građevinske objekte za 94.525,00 kn ili 7,1%. Smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na ispravak vrijednosti.

Potraživanja iskazana koncem 2009. odnose se na potraživanja od zaposlenih 4.123,00 kn, za prihode poslovanja 48.580,00 kn, te na druga potraživanja 5.696,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 55.934,00 kn (najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Osnivača), a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) naplaćena su potraživanja u iznosu 15.733,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2009. odnose se na obveze za materijalne rashode, a dospjele su u iznosu 33.641,00 kn. Od ukupnih obveza do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) podmirene su obveze u iznosu 10.818,00 kn.

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 Ustanove.

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 Ustanove. 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 iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna radova prema ugovorima o djelu i autorskim honorarima, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o iskazivanju prihoda, rashoda, imovine i obveza u poslovnim knjigama i finacijskim izvještajima, te obračunu plaća.

Nalaz za 2009.

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, računovodstveno poslovanje, rashode te 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), 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).

Ustanova nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. S obzirom da se radi o manjem proračunskom korisniku, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanju rizika nepravilnosti i prijevare, u nadležnosti su ravnatelja Ustanove. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obvezan 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 (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. (Vlada Republike Hrvatske, rujan 2009.).

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2011. provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, te da će se imenovati voditelj za financijsko upravljanje i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji. U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana Ustanove za 2009. Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.875.163,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su planirani rashodi u iznosu 5.027.342,00 kn (više su iskazani planirani rashodi za zaposlene u iznosu 152.179,00 kn).

Financijskim planom prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti planirani su u iznosu 4.351.563,00 kn, a u financijskim izvještajima nisu iskazani, dok prihodi od pomoći nisu planirani, a u financijskim izvještajima iskazani su u navedenom iznosu. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07) 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.

Prihodi su ostvareni za 2.522.171,00 kn ili 51,7% manje od plana (dio planiranih prihoda od Osnivača nije ostvaren). Rashodi su izvršeni za 2.716.418,00 kn ili 54,0% manje od plana. Značajno manje od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i to za 1.176.316,00 kn ili 81,6%, te materijalni rashodi za 1.386.673,00 kn ili 58,2%. Izmjene plana nisu donesene.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama (glavna knjiga) iskazana je vrijednost robe za daljnju prodaju (roba za ugostiteljski objekt u okviru kina) u iznosu 14.658,00 kn. U pomoćnoj evidenciji (analitičko odnosno materijalno knjigovodstvo) iskazana je vrijednost navedene robe u iznosu 8.098,00 kn, a koja je utvrđena i popisom imovine i obveza koncem 2009. Usklađivanje podataka u poslovnim knjigama i pomoćnoj evidenciji obavljeno je koncem ožujka 2010.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno usklađenje podataka, o vrijednosti robe za daljnju prodaju, iskazanih u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama radi istinitog i točnog iskazivanja u financijskim izvještajima. Nalaže se donošenje izmjena plana u slučaju kada se prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim kao i iskazivanje podataka o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je zbog pogreške prilikom unosa podataka u financijske izvještaje došlo do razlike između iskazanih podataka o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima u odnosu na financijski plan, te će se ubuduće pri sastavljanju financijskih izvještaja posebna pažnja posvetiti unosu podataka kako se pogreška ne bi ponovila. Također, Ustanova navodi da će se u budućem poslovanju pravovremeno usklađivati podaci u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama. Nadalje, vezano uz donošenje izmjena plana u slučaju kada se prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim, navodi se da će u tekućoj godini biti donesene izmjene plana u skladu s očekivanim prihodima i stvarnim rashodima, odnosno da će se ubuduće financijski planovi izrađivati na temelju realnijih pokazatelja (ostvareni prihodi i izvršeni rashodi prethodne godine).*

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 5.027.342,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.310.924,00 kn, što je za 2.716.418,00 kn ili 54,0% manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.040.346,00 kn. Upravno vijeće je u kolovozu 2002. donijelo pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i odluku o visini koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta, te u listopadu 2009. novi pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta. Odlukom o visini koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta utvrđena je i osnovica za obračun plaće u iznosu 5.000,00 kn. Tijekom 2009. Ustanova je primjenjivala osnovicu u iznosu 5.955,00 kn. Prema pisanom očitovanju ravnatelja Ustanove osnovica se za svaku godinu utvrđivala na temelju financijskog plana i programa rada Ustanove (donesenog uz suglasnost Osnivača) odnosno prema usmenom dogovoru s Osnivačem. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je utvrđena bruto plaća kao umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova uvećanog za 0,5% za svaku godinu staža. Ugovori koji su zaključeni prije 2009. (14 zaposlenika) nisu usklađeni s isplaćenim plaćama osim ugovora koji je sa zaposlenikom zaključen tijekom 2009.

Ustanova je s dvije fizičke osobe zaključila ugovore o djelu za obavljanje poslova vođenja folklornog društva i tamburaškog orkestra, te isplatila dnevnice u iznosu 3.792,00 kn. Na navedene isplate nisu obračunani i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi s obzirom da su primitke ostvarile fizičke osobe (drugi dohodak) koji nisu zaposlenici Ustanove. Prema odredbi članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) drugi dohodak utvrđuje se od oporezivih primitaka koji se ne smatraju primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje isplate plaća i pravnih akata koji reguliraju način obračuna plaća. Nalaže se pri isplati dnevnica osobama koje nisu zaposlenici Ustanove obračun i plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće za utvrđivanje osnovice za obračun plaće biti donesena posebna odluka, te da će ugovori o radu zaključeni sa zaposlenicima biti usklađeni s pravnih aktima koji reguliraju način obračuna plaća.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 571.261,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je pretpostavila da plan nabave za 2009. nije trebalo donijeti, te dostaviti izvješće o javnoj nabavi s obzirom da je tijekom godine obavljena nabava roba, radova i usluga čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn. Plan nabave za 2011. je u izradi, a izvješće o javnoj nabavi za 2010. biti će pravovremeno dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je 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. Ustanova nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustanova je financijskim planom za 2009. planirala prihode i rashode u iznosu 4.875.163,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su planirani rashodi u iznosu 5.027.342,00 kn. Prihodi su ostvareni za 2.522.171,00 kn ili 51,7% manje od plana, a rashodi su izvršeni za 2.716.418,00 kn ili 54,0% manje od plana. Izmjene plana nisu donesene. U financijskim izvještajima iskazana je vrijednost robe za daljnju prodaju u iznosu 14.658,00 kn, odnosno za 6.561,00 kn više u odnosu na stvarno stanje. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.040.346,00 kn. Plaće su se obračunavale prema pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta i odluci o visini koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta, a tijekom 2009. primjenjivana je osnovica u iznosu 5.955,00 kn (utvrđena usmenim dogovorom s Osnivačem). Ugovori o radu koji su zaključeni sa zaposlenicima prije 2009. nisu usklađeni s isplaćenim plaćama. Fizičkim osobama koje nisu zaposlenici Ustanove isplaćene su dnevnice u iznosu 3.792,00 kn bez obračuna i uplate pripadajućih poreza i doprinosa. (točka 3. Nalaza)
 - U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 571.261,00 kn. Ustanova nije donesla plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Osnivač Ustanove je grad Gospić. Djelokrug rada Ustanove je izdavačka djelatnost, promidžba, obrazovanje odraslih, prikazivanje filmova, umjetničko i književno stvaralaštvo, te reproduktivno izvođenje, upravljanje objektima za kulturne potrebe, proizvodnja i trgovina na malo umjetninama, suvenirima, knjigama, rukotvorinama i religijskim predmetima, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, od jedinice lokalne i područne (regionalne samouprave), te prihodi od prodaje ulaznica za kazališne i kino predstave, najma prostora i od tečajeva. U Ustanovi djeluje kino, folklorno društvo, puhački i tamburaški orkestar, plesno ritmička sekcija i mažoretkinje. Koncem 2009. Ustanova je imala 15 zaposlenika. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.352.992,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.310.924,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 42.068,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 23.768,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.300,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Osnivača za financiranje redovne djelatnosti koji čine 66,1% ukupnih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Potraživanja koncem 2009. iznose 58.399,00 kn i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Osnivača. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji čine 45,0% i materijalni rashodi koji čine 43,1% ukupnih rashoda. Obveze koncem 2009. iznose 41.776,00 kn. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 571.261,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.