



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GACKO PUČKO OTVORENO
UČILIŠTE, OTOČAC

Gospić, studeni 2010.

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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-01/2
Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 24. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GACKOG PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA, OTOČAC
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 Gackog pučkog otvorenog učilišta, Otočac (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. listopada do 24. studenoga 2010.

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 Narodnog sveučilišta Otočac i upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u ožujku 1997. Osnivač i vlasnik Ustanove je Grad Otočac (dalje u tekstu: Osnivač). Grad je postao osnivačem i vlasnikom Ustanove na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava iz veljače 1994. Sjedište Ustanove je u Otočcu, Ulica kralja Zvonimira 37.

Djelokrug rada Ustanove je: organiziranje kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, muzejsko i galerijsko-izložbena djelatnost, organiziranje i promicanje svih oblika kulturnoumjetničkog stvaralaštva, organiziranje tečajeva učenja sviranja pojedinih glazbenih instrumenata, te tečajeva i poduke stranih jezika i drugo.

Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) i prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja ulaznica za muzej i kino-kazalište, glazbena škola, iznajmljivanje razglasa, te prodaja slika i knjiga).

Upravno vijeće je u veljači 2009. na temelju suglasnosti Osnivača donijelo Statut Ustanove (pročišćeni tekst). Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom. U sklopu Ustanove ustrojen je muzej Gacke i multimedijalni centar, te djeluje folklorno društvo Otočac, pjevački zbor, amatersko kazalište, dječja dramska sekcija, plesna sekcija i mažoretkinje, te tamburaška sekcija. Tijela Ustanove su upravno vijeće, stručno vijeće i ravnatelj. Zakonski zastupnik je ravnateljica Ustanove Nada Avsec. Koncem 2009. Ustanova je imala sedam zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, 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 2.046.300,00, a ostvareni su u iznosu 2.116.395,00 kn što je za 70.095,00 kn ili 3,4% više 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

Red. broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.500.000,00	1.485.764,00	99,1	70,2
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	6.000,00	66.000,00	1.100,0	3,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	80.000,00	104.355,00	130,4	4,9
4.	Prihodi od imovine	300,00	276,00	92,0	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	460.000,00	460.000,00	100,0	21,8
Ukupno		2.046.300,00	2.116.395,00	103,4	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 iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od Osnivača i utrošeni su namjenski za plaće i druge rashode za zaposlene, materijalne rashode, organiziranje kulturno umjetničkih manifestacija, nabavu opreme za pozornicu, te računala i računalne opreme.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u najznačajnijem dijelu ostvareni su od Hrvatskog sabora u iznosu 360.000,00 kn i to za održavanje zgrade u kojoj Ustanova obavlja djelatnost, te iz županijskog proračuna za organiziranje smotre folklor. Prihodi su utrošeni za planirane namjene.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od glazbene škole u iznosu 74.900,00 kn, ulaznica za kino-kazalište i muzej 12.825,00 kn, prodaje slika i knjiga 10.630,00 kn, te iznajmljivanja razglasa u iznosu 6.000,00 kn. Prihodi se obračunavaju u skladu s važećim cjenicima, te odlukama ravnatelja, odnosno upravnog vijeća.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.046.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.093.596,00 kn, što je za 47.296,00 kn ili 2,3% više 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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	686.969,00	686.786,00	100,0	32,8
2.	Materijalni rashodi	1.183.510,00	1.249.603,00	105,6	59,7
3.	Financijski rashodi	5.821,00	3.826,00	65,7	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	170.000,00	153.381,00	90,2	7,3
Ukupno		2.046.300,00	2.093.596,00	102,3	100,0
Višak prihoda			22.799,00		

Višak prihoda nad rashodima za 2009. ostvaren je u iznosu 22.799,00 kn i odnosi se na ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 568.660,00 kn, doprinose na plaće 97.809,00 kn, te druge rashode za zaposlene 20.317,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 83.606,00 kn, rashode za materijal i energiju 89.727,00 kn, rashode za usluge 497.590,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja 578.680,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rekonstrukciju pozornice u kino dvorani i izvođenje elektroinstalaterskih radova u zgradi u iznosu 96.779,00 kn, nabavu glazbenih instrumenata 19.010,00 kn, računala 13.569,00 kn, muzejskih izložaka 13.000,00 kn, te druge opreme i namještaja (govornički pult i ploča) 11.023,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 635.936,00 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	538.236,00	613.137,00	113,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.750,00	3.750,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	160.959,00	254.005,00	157,8
1.3.	Postrojenja i oprema	325.578,00	324.046,00	99,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	47.949,00	31.336,00	65,4
2.	Financijska imovina	97.715,00	22.799,00	23,3
2.1.	Novčana sredstva	97.715,00	22.799,00	23,3
Ukupno imovina		635.951,00	635.936,00	100,0
3.	Vlastiti izvori	635.951,00	635.936,00	100,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		635.951,00	635.936,00	100,0

Koncem 2009. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 74.901,00 kn ili 13,9%. Do povećanja vrijednosti imovine došlo je zbog ulaganja u zgradu, nabave muzejskih izložaka, glazbenih instrumenata, uredske opreme i namještaja, te druge opreme, a smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na ispravak vrijednosti. Ustanova koncem 2009. u Bilanci nije iskazala stanje potraživanja i obveza.

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 ravnateljicom Ustanove i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o djelovanju sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanju prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora u poslovnim knjigama i finacijskim izvještajima, obračunu plaće, te provođenju popisa muzejske građe.

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 prijave, u nadležnosti su ravnatelja Ustanove. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je 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 (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.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Poslovne knjige Ustanova je obvezna voditi prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), te iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07). Uočene nepravilnosti i propusti odnose se na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, te obavljanje popisa muzejske građe.

- Poslovne knjige

Ustanova vodi propisane poslovne knjige osim knjige dugotrajne imovne, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (vrsta, količina, nabavna i otpisana vrijednost).

U knjizi blagajne blagajničkim izvještajem na dan 31. prosinca 2008. utvrđeno je stanje blagajne u iznosu 186,00 kn, što nije iskazano kao početno stanje blagajne u financijskim izvještajima za 2009. odnosno netočno je iskazano stanje financijske imovine početkom 2009. Blagajničkim izvještajem 31. prosinca 2009. utvrđeno je stanje blagajne u iznosu 0,00 kn (utvrđeno i popisom). Istim blagajničkim izvještajem iskazano preneseno stanje gotovine u iznosu 304,00 kn ne odgovara iskazanom stanju gotovine prethodnog blagajničkog izvještaja od 28. prosinca 2009. u iznosu 239,00 kn. Iz navedenog proizlazi da stanje u poslovnim knjigama (knjiga blagajne) koncem 2009. nije pouzdano iskazano. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja.

Ustanova djelatnost obavlja u zgradi koja je u državnom vlasništvu (pravo korištenja ima Sabor Republike Hrvatske). U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost tuđe imovine u koju je Ustanova tijekom 2009. uložila 96.779,00 kn, a što je evidentirala kao ulaganja u građevinske objekte. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 25. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima u poslovnim knjigama tuđu imovinu dobivenu na korištenje treba evidentirati izvanbilančno, a sva ulaganja iskazati kao ulaganja na tuđoj imovini o okviru nematerijalne imovine.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi (sredstva doznačena iz gradskog proračuna za isplatu dara djeci zaposlenika) u iznosu 1.200,00 kn, te rashodi u iznosu 28.701,00 kn (božićnica i regres zaposlenika 17.500,00 kn, rad povjerenstva - smotra folklor 7.535,00 kn, te pojedinačni računi 3.666,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati prihode u iznosu 2.126.395,00 kn, rashode u iznosu 2.201.494,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 75.099,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama zbog netočno iskazanog početnog stanja, koncem 2009. nisu realno iskazana stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu 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 se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje proračunskog računovodstva na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se evidentiranje prihoda i rashoda, te iskazivanje stanja imovine, obveza i vlastitih izvora, kao i vođenje knjige dugotrajne imovne u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji. U Izvještaju o prihodima i 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 2.585.223,00 kn, a u financijskom izvještaju su iskazani u iznosu 2.046.300,00 kn, što je za 538.923,00 kn manje u odnosu na plan. U spomenutom izvještaju prihodi su iskazani u iznosu 2.116.395,00 kn, rashodi u iznosu 2.093.596,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 22.799,00 kn. Navedeno ne odgovara utvrđenom stvarnom stanju prema kojem su prihodi trebali biti iskazani u iznosu 2.126.395,00 kn, rashodi u iznosu 2.201.494,00, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 75.099,00 kn (manjak prihoda tekuće godine pokriva se iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 97.898,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.799,00 kn). Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu 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 iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis muzejske građe

Ustanova je 2004. obavila popis muzejske građe i muzejske dokumentacije, a popis za 2009. nije obavljen. Odredbom članka 14. Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09) propisano je da su muzeji, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe.

Državni ured za reviziju nalaže popisati muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju u skladu s odredbama Zakona o muzejima.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.046.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.093.596,00 kn, što je za 47.296,00 kn ili 2,3% više od planiranih.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 686.786,00 kn. Upravno vijeće je u veljači 2008. donijelo Pravilnik o radu. Pravilnikom je utvrđena visina koeficijenta za pojedino radno mjesto i način obračuna plaće prema kojem bruto plaću zaposlenika čini umnožak osnovice (državnih službenika i namještenika) i koeficijenta pojedinog radnog mjesta (uvećanog za 0,5% za svaku godinu staža). Odlukom gradskog vijeća iz prosinca 2008. utvrđena je bruto plaća ravnateljice u iznosu 11.880,00 kn, te je tijekom 2009. isplaćivana u skladu s navedenom odlukom. Plaće zaposlenicima nisu obračunavane u skladu s Pravilnikom. Ravnateljica Ustanove je (prema pisanom očitovanju) koncem 2008. za svakog zaposlenika utvrdila bruto iznos plaće koji nije usklađen s utvrđenim koeficijentima za pojedinog zaposlenika prema Pravilniku. Na taj način zaposlenicima su isplaćene veće plaće (u rasponu od 7,0% do 21,2%) nego što je to Pravilnikom predviđeno.

Ustanova je članovima povjerenstva (pet članova) za savjetovanje pri održavanju smotre folkloru i izboru najoriginalnije narodne nošnje isplatila autorske honorare u iznosu 7.534,00 kn (plaćeni pripadajući porezi) bez zaključivanja ugovora o autorskom djelu. Odredbama članka 51. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07) propisano je da autorskopравни ugovor mora biti zaključen u pisanom obliku, te da mora sadržavati barem djelo na koje se odnosi, način korištenja, te osobu ovlaštenu za korištenje autorskog djela. Nadalje, članovima spomenutog povjerenstva i dvojici slikara (održavanje izložbi) isplaćene su naknade za obavljanje određenih jednokratnih poslova bez zaključivanja ugovora o djelu i to: dnevnice i troškovi prijevoza u iznosu 5.240,00 kn i naknade sudionicima likovne kolonije (sedam sudionika) u iznosu 7.000,00 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 zaključivanje ugovora o autorskom djelu u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, a za obavljanje određenih jednokratnih poslova zaključivanje ugovora o djelu, te 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.*

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 395.919,00 kn. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga (sanacija fasade na zgradi, izrada natkrivenog prostora za muzejske izložke i sanacija pozornice) u vrijednosti 530.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom jer je Ustanova financijskim planom planirala rashode za spomenute radove u vrijednosti 509.566,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora biti usklađen s podacima u proračunu, a minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije 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 plan nabave uskladiti s financijskim planom, 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.*

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)
 - Ustanova je obvezna voditi poslovne knjige prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
 Vode se propisane poslovne knjige osim knjige dugotrajne imovne.
 U financijskim izvještajima za 2009. netočno je iskazano stanje financijske imovine početkom 2009. s obzirom da početno stanje blagajne ne odgovara stanju u blagajni koncem 2008. u iznosu 186,00 kn. Nadalje, stanje u poslovnim knjigama (knjiga blagajne) koncem 2009. nije pouzdano iskazano jer je u blagajničkom izvještaju 31. prosinca 2009. preneseno stanje gotovine veće za 65,00 kn u odnosu na stanje prethodnog blagajničkog izvještaja.
 Zgrada u kojoj Ustanova obavlja djelatnost je u državnom vlasništvu, što nije evidentirano u poslovnim knjigama kao tuđa imovina. Ulaganja u zgradu u iznosu 96.779,00 kn iskazana su kao povećanje vrijednosti građevinskih objekata, a ne kao ulaganja na tuđoj imovini u okviru nematerijalne imovine.
 U poslovnim knjigama netočno su iskazana početna stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, u poslovnim knjigama manje su iskazani prihodi za 1.200,00 kn, te rashodi za 28.701,00 kn, odnosno u poslovnim knjigama trebalo je evidentirati prihode u iznosu 2.126.395,00 kn, rashode u iznosu 2.201.494,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 75.099,00 kn. Navedeno utvrđeno stanje ne odgovara niti podacima iskazanim u financijskim izvještajima prema kojima su prihodi iskazani u iznosu 2.116.395,00 kn, rashodi u iznosu 2.093.596,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 22.799,00 kn.
 Planirani iznosi prihoda i rashoda iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u iznosu 2.046.300,00 kn nisu istovjetni planiranim iznosima prihoda i rashoda iskazanih u financijskom planu u iznosu 2.585.223,00 kn. Ustanova nije obavila popis muzejske građe i muzejske dokumentacije. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 686.786,00 kn. Plaće zaposlenicima nisu obračunavane u skladu s Pravilnikom o radu kojim je utvrđena visini koeficijenta za pojedino radno mjesto i način obračuna plaće. Ustanova je isplatila autorske honorare u iznosu 7.534,00 kn bez zaključivanja ugovora o autorskom djelu u pisanom obliku. Za obavljanje određenih jednokratnih poslova isplaćena je naknada u iznosu 12.240,00 kn bez zaključivanja ugovora o djelu, te bez obračuna i uplate pripadajućih poreza i doprinosa. (točka 3. Nalaza)
- U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 395.919,00 kn. Donesen je plan nabave, ali nije usklađen s financijskim planom. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Osnivač Ustanove je grad Otočac. Djelatnost Ustanove je organiziranje kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, muzejsko i galerijsko-izložbena djelatnost, organiziranje i promicanje svih oblika kulturnoumjetničkog stvaralaštva, organiziranje tečajeva učenja sviranja pojedinih glazbenih instrumenata, te tečajeva i poduke stranih jezika i drugo. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) i prihodi od vlastite djelatnosti. U Ustanovi djeluje muzej Gacke, folklorno društvo Otočac, pjevački zbor, amatersko kazalište, dječja dramska sekcija, plesna sekcija i mažoretkinje, te tamburaška sekcija (obavljanje nastave i edukacije u sviranju žičanih glazbenih instrumenata). Koncem 2009. Ustanova je imala sedam zaposlenika. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu s propisima. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi su ostvareni u iznosu 2.116.395,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.093.596,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2009. ostvaren je u iznosu 22.799,00 kn i odnosi se na ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Osnivača u iznosu 1.485.764,00 kn, koji čine 70,2% ukupnih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 1.249.603,00 kn ili 59,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 686.786,00 kn ili 32,8% ukupnih rashoda. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 395.919,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga (nije ustrojena knjiga dugotrajne imovine, nisu iskazana početna stanja imovine, obveza i vlastitih izvora, zgrada koja se koristi za obavljanje djelatnosti nije evidentirana u poslovnim knjigama, manje su iskazani prihodi i rashodi, te nije iskazan manjak prihoda tekuće godine), sastavljanje financijskih izvještaja, popisivanje muzejske građe, obračun plaća, zaključivanje ugovora o djelu i autorskom djelu, te isplatu autorskih honorara i naknada kao i na izradu plana nabave, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi. Navedene nepravilnosti i propusti utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.